

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Hospodaření obce Brumovice
Financial Management of the Brumovice Municipality

Student: Lenka Štrohalmová
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Radka Havlová

Ostrava 2012

Prohlášení bakaláře

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně a použila jsem přitom jen uvedené prameny a literaturu.

V Ostravě dne 11. 5. 2012

.....
Podpis bakaláře

OBSAH

2. PŮSOBNOST A HOSPODAŘENÍ OBCÍ V ČR.....	8
2.1. Působnost obcí.....	8
2.1.1. Samostatná působnost.....	8
2.1.2. Přenesená působnost	9
2.2. Orgány obcí.....	10
2.2.1. Obecní úřad	10
2.2.2. Starosta a místostarosta.....	10
2.2.3. Zastupitelstvo obce	11
2.2.4. Rada obce.....	11
2.2.5. Výbory	12
2.2.6. Komise	12
2.3. Rozpočtový proces obcí.....	13
2.3.1. Rozpočtové zásady.....	13
2.3.2. Rozpočtový výhled	14
2.3.3. Rozpočet	14
2.3.4. Rozpočtové provizorium.....	15
2.3.5. Rozpočtová opatření	15
2.3.6. Závěrečný účet	16
2.4. Rozpočtová skladba.....	17
2.4.1. Odpovědnostní hledisko.....	17
2.4.2. Druhové hledisko	17
2.4.3. Odvětvové hledisko	18
2.4.4. Konsolidační hledisko.....	18
2.5. Příjmy rozpočtu obcí.....	19
2.5.1. Daňové příjmy	19
2.5.2. Nedaňové příjmy.....	20
2.5.3. Kapitálové příjmy	20
2.5.3. Přijaté transfery	20
2.6. Výdaje rozpočtu obcí.....	21
2.6.1. Běžné výdaje	21

2.6.2. Kapitálové výdaje	21
3. ANALÝZA PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ OBCE BRUMOVICE.....	22
3.1. Charakteristika obce Brumovice	22
3.2. Hospodaření obce za rok 2006.....	23
3.2.1. Analýza příjmů.....	24
3.2.2. Analýza výdajů	26
3.3. Hospodaření obce za rok 2007.....	27
3.3.1. Analýza příjmů.....	28
3.3.2. Analýza výdajů	29
3.4. Hospodaření obce za rok 2008.....	30
3.4.1. Analýza příjmů.....	31
3.4.2. Analýza výdajů	33
3.5. Hospodaření obce za rok 2009.....	34
3.5.1. Analýza příjmů.....	35
3.5.2. Analýza výdajů	37
3.6. Hospodaření obce za rok 2010.....	38
3.6.1. Analýza příjmů.....	39
3.6.2. Analýza výdajů	40
4. ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE BRUMOVICE.....	42
4.1. Srovnání příjmů v letech 2006 – 2010.....	42
4.1.1 Daňové příjmy	42
4.1.2 Nedaňové příjmy.....	44
4.1.3 Kapitálové příjmy	46
4.1.4 Přijaté transfery	47
4.2. Srovnání výdajů v letech 2006 – 2010.....	49
4.2.1 Běžné výdaje	49
4.2.2 Kapitálové výdaje	51
4.3. Srovnání celkových příjmů a výdajů v letech 2006 – 2010.....	53
5. ZÁVĚR.....	59

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	61
--	-----------

SEZNAM ZKRATEK.....	63
----------------------------	-----------

1. ÚVOD

Podmínky pro hospodaření obcí jsou upraveny rámcově zákonem o rozpočtových pravidlech č. 218/2000 Sb., zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy. Výši některých příjmů obecních rozpočtů každoročně upravuje zákon o státním rozpočtu na příslušný rok. Obec hospodaří podle každoročně předem schváleného rozpočtu obce, který schvaluje zastupitelstvo. Při sestavování rozpočtu by měl platit princip vyrovnanosti rozpočtových příjmů a výdajů, respektive jsou vhodné určité rezervy v příjmech, které by měly převyšovat výdaje na splácení dluhu apod. v průměru o 1 – 2%. Mezi univerzální zásady rozpočtového hospodaření patří především úsilí obce o dosažení maximálních příjmů a jejich optimální využívání a úspornost ve výdajích, vyrovnanost rozpočtu, účelovost rozpočtových prostředků a časové vymezení použití rozpočtových prostředků v průběhu roku.

Jeden ze základních faktorů, který má vliv na rozvoj obcí, je stálost a stabilita jejich financování. V současné době neexistuje ideální systém financování obcí, vzhledem k velkému počtu různě velkých obcí s různými podmínkami, které se týkají především rozsahu a kvality veřejného sektoru, rozdělování kompetencí v obci apod. Systém financování, který se zdá být výhodný v určité době, nemusí být výhodný například po deseti letech. Každý systém by se tak měl neustále přizpůsobovat měnícím se vnějším podmínkám.

Rozpočet obce je finančním plánem, který by měl zajistit solventnost obce, alokuje finanční prostředky mezi různé činnosti obecních orgánů a stanoví priority v rámci veřejných statků. Je velmi významně ovlivňován podmínkami dotační politiky a dotačních částek, které mohou obce za určitých podmínek získat. Naopak obec může v rámci existujících zákonných norem ovlivnit úroveň zdanění nemovitostí a sama rozhoduje o druzích obecních poplatků.

Tématem bakalářské práce je „Hospodaření obce Brumovice“ v němž se budeme zabývat analýzou hospodaření obce Brumovice v letech 2006 až 2010. Toto téma je zvoleno z důvodu zájmu o obec a pochopení jejího fungování.

Cílem bakalářské práce je provést analýzu a následně zhodnotit hospodaření obce Brumovice v rozsahu pěti let a to od roku 2006 do roku 2010. K dosažení stanoveného cíle je použita metoda komparace a metoda analýzy.

Při zpracování teoretické části bakalářské práce je použita především odborná literatura autorky Jitky Pekové a Magdaleny Češkové, dále legislativa upravující obecní zřízení a rozpočtová pravidla územních rozpočtů, a také elektronické zdroje. Praktická část je zpracována na základě dokumentů poskytnutých obecním úřadem Brumovice, zejména závěrečných účtů a výkazů Fin 2 -12 M za sledované období.

Bakalářskou práci tvoří tři stěžejní kapitoly, a to „Působnost a hospodaření obce“, „Analýza příjmů a výdajů obce“ a „Zhodnocení hospodaření obce“.

Obsahem kapitoly „Působnost a hospodaření obce“ je objasnění základních charakteristik týkajících se obcí a jejich hospodaření, které jsou nezbytné zmínit. Především působnost obcí, jejich orgány, rozpočtový proces a rozpočtová skladba. Dále jsou zde nastíněny jednotlivé druhy příjmů a výdajů, se kterými obce hospodaří.

Kapitola „Analýza příjmů a výdajů“ obsahuje v první části obecnou charakteristiku obce Brumovice. V druhé části se zabývá analýzou hospodaření obce v jednotlivých letech 2006 až 2010. Na základě zpracovaných tabulek je provedena analýza rozpočtů z hlediska celkových příjmů a výdajů. Následně je provedena analýza zvlášť jednotlivých tříd příjmů a jednotlivých tříd výdajů a jsou porovnány rozdíly mezi schváleným rozpočtem a upraveným rozpočtem se skutečností, která je doplněna o plnění v procentech. Okrajově se zmiňuje o nejvyšších a nejnižších položkách jednotlivých tříd příjmů a výdajů. Tato kapitola tvoří podstatnou část celé bakalářské práce.

Kapitola „Zhodnocení hospodaření obce“ je zaměřena na podrobné srovnání jednotlivých položek daňových a nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů a jednotlivých položek běžných a kapitálových výdajů v letech 2006 až 2010. V závěru této kapitoly je provedeno srovnání celkových příjmů a výdajů obce, tak jak se vyvíjely ve sledovaném období. Tato část je nejdůležitější, neboť nám ukazuje situaci obce a plní základní cíl práce.

2. PŮSOBNOST A HOSPODAŘENÍ OBCÍ V ČR

Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů, které tvoří územní celek a je vymezen hranicí územní obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek, vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a potřeby svých občanů. Při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.¹

2.1. Působnost obcí

Působnost obcí lze chápat, jako možnost a schopnost územní samosprávy zjišťovat efektivněji než stát některé úkoly ve veřejném zájmu a některé veřejné potřeby. Jde o proces decentralizace a dekoncentrace. Decentralizace znamená delegování části pravomocí a výkonu administrativy na územní samosprávu. Dekoncentrace znamená přiblížení státní správy k občanům v rámci vymezení přenesené působnosti na nižší celky územní samosprávy.²

2.1.1. Samostatná působnost

Obec spravuje své záležitosti samostatně. Státní orgány a orgány krajů mohou do samostatné působnosti zasahovat, jen vyžaduje-li to ochrana zákona, a jen způsobem, který zákon stanoví. Rozsah samostatné působnosti může být omezen jen zákonem.³

Pravomoc ve věcech samostatné působnosti připadá zastupitelstvu obce. Samostatná působnost obce zahrnuje zejména hospodaření obce, rozpočet a závěrečný účet obce, peněžní fondy obce, program rozvoje územního obvodu obce, místní referendum, spolupráce s jinými obcemi, zřizování jednotky dobrovolných hasičů a zabezpečení úkolů požární ochrany v obci, vydávání obecně závazných vyhlášek obce, právnické osoby obce a organizační složky obce, návrh změn katastrálního území uvnitř obce, změny hranic obce, obecní policie, ukládání

¹ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 1 a § 2

² PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: úvod do problematiky. 4 aktualiz. a rozš. vyd., str. 32 - 33

³ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 7

pokut za správní delikty, místní poplatky, osobní a věcné výdaje na činnost obecního úřadu a zvláštních orgánů obce, organizace, řízení, personální a materiální zabezpečení obecního úřadu apod.

Bez ohledu na počet obyvatel nebo ekonomickou sílu obce je rozsah samostatné působnosti u všech obcí zásadně stejný. Malá obec s několika obyvateli stejně jako milionová metropole má stejný rozsah samostatné působnosti, neboť právo na samosprávu je zaručeno všem obcím. Výkon samostatné působnosti samosprávy je právem, nikoliv povinností obce, záleží jen na obci, zda bude např. nakládat se svým majetkem či nikoliv.

2.1.2. Přenesená působnost

Přenesená působnost obce znamená výkon státní správy příslušným orgánem obce, zpravidla se jedná o obecní úřad a tzv. zvláštní orgány. Výkon přenesené působnosti představuje nejen právo, ale i povinnost obce svěřenou zákonem zabezpečit plnění úkolů státní správy. Při výkonu přenesené působnosti se obec řídí nejen právními předpisy, ale také usnesením vlády a směrnicemi ústředních správních úřadů. Obec vystupuje při výkonu přenesené působnosti obdobně, jako výkonné orgány státu. Podle míry přenesené státní správy se obce rozdělují do třech kategorií, které se liší rozsahem výkonu státní správy.

Jedná se o následující obce:

- **obce** se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti (např. evidence obyvatel, vydávání nařízení obce, projednávání přestupků, rozhodování o místních a účelových komunikacích atd.),
- **obce s pověřeným obecním úřadem** (např. působnost matričního úřadu nebo stavebního úřadu),
- **obce s rozšířenou působností** (např. vydávání občanských průkazů, cestovních pasů, živnostenských oprávnění atd.).⁴

⁴ Deník veřejné správy: *Postavení zastupitelstva obce*. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6262427>

2.2. Orgány obcí

Správa obce není záležitostí pouze jednoho jediného orgánu, ale na její správě se podílejí v různém rozsahu, kromě zastupitelstva i další orgány, kterými jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. V ČR jsou orgány obce vymezeny v zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

2.2.1. Obecní úřad

Obecní úřad tvoří starosta, místostarosta, tajemník, jestliže je jeho funkce zřízena a zaměstnanci. V čele obecního úřadu je starosta, který ho řídí spolu s jeho zástupci. Obecní úřad vykonává administrativně organizační činnosti, které souvisejí se samosprávou i přenesenou působností obce. Obecní úřad plní úkoly zastupitelstva obce a rady obce a pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti v oblasti samostatné působnosti. Vykonává přenesenou působnost v mezích zákona o obcích, kromě té činnosti, která je svěřena do působnosti příslušné komise obecního úřadu nebo zvláštnímu orgánu.⁵

2.2.2. Starosta a místostarosta

Starosta zastupuje obec navenek, je představitelem obce, který se uznává za statutární orgán obce. Starostu a místostarostu volí do funkce zastupitelstvo obce z řad svých členů na základě koaliční dohody. Za výkon svých funkcí jsou zodpovědní zastupitelstvu obce. Starosta svolává zastupitelstvo obce, připravuje, svolává a řídí schůze rady obce, odpovídá za objednání a provedení přezkoumání hospodaření obce, auditu hospodaření obce, odpovídá za informovanost veřejnosti o činnosti obce, jmenuje a odvolává tajemníka obecního úřadu, jestliže není funkce tajemníka zřízena, plní jeho funkce starosta, apod.⁶

Starostu zastupuje místostarosta. Zastupitelstvo obce může zvolit více místostarostů a svěřit jim některé úkoly. Místostarosta, kterého určí zastupitelstvo obce, zastupuje starostu v jeho nepřítomnosti nebo v době, kdy starosta nevykonává funkci.

⁵ PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vyd., str. 357

⁶ PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vyd., str. 355

2.2.3. Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce má hlavní rozhodovací pravomoci v samostatné působnosti. Může rozhodovat ve všech samosprávných záležitostech kromě těch, které patří do rozhodovací pravomoci zastupitelstva kraje jako vyššího územního samosprávného celku. Pro rozhodnutí nebo usnesení platí princip nadpoloviční většiny. Jednání zastupitelstva obce jsou ze zákona veřejná a řídí se jednacím řádem.⁷

Členy zastupitelstva obce jsou zvolení zástupci jednotlivých politických stran v obci. Jsou voleni v komunálních volbách na čtyřleté volební období. Počet členů zastupitelstva obce je stanoven zákonem o obcích a je závislý na počtu obyvatel a velikosti územního obvodu obce.

Zastupitelstvo obce v rámci samostatné působnosti rozhoduje a schvaluje zejména volbu starosty, místostarosty a dalších členů rady, zřizování a rušení výborů, program rozvoje územního obvodu obce, rozpočet obce a závěrečný účet obce za uplynulé rozpočtové období, rozpočtový výhled, rozpočtová opatření, využití osobních a dočasných peněžních fondů, uzavírání smluv o poskytnutí dotace, založení, zřízení nebo zánik neziskových organizací, založení nebo rušení právnických osob, apod. V pravomoci zastupitelstva je rozhodovat i o majetkových záležitostech, jako o nabytí a převodu nemovitostí v majetku obce, poskytování dotací, bezúplatném převodu movitých věcí a peněz, dohodách o splátkách s lhůtou splatnosti nad 18 měsíců, peněžitých i nepeněžitých vkladech do obchodních společností, apod.⁸

2.2.4. Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem. V samostatné působnosti je odpovědná zastupitelstvu obce. V rámci přenesené působnosti obec rozhoduje, jen pokud tak stanoví zákon. Jednání rady obce nejsou veřejná. Pro usnesení platí princip nadpoloviční většiny. Počet členů rady obce je lichý, v současné době nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva, přičemž počet členů může být od pěti do jedenácti členů. Rada obce se nevolí,

⁷ PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav a Marek JETMAR. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. aktualiz. a rozš. vyd., str. 126

⁸ PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vyd., str. 352 - 353

jestliže zastupitelstvo obce má méně než patnáct členů. Radu obce tvoří starosta, místostarosta a další členové.⁹

Rada obce zejména připravuje materiály pro jednání zastupitelstva obce, zabezpečuje plnění usnesení zastupitelstva obce, zabezpečuje hospodaření obce, provádí rozpočtová opatření podle usnesení zastupitelstva obce, vydává nařízení obce, zřizuje a ruší komise, kontroluje plnění úkolů obecním úřadem v rámci samostatné působnosti, apod.¹⁰

2.2.5. Výbory

Výbory zřizuje zastupitelstvo, jako své iniciativní a kontrolní orgány. Zastupitelstvo rozhoduje o počtu výborů, počet členů výboru musí být lichý. Předsedou každého výboru je vždy člen zastupitelstva.

Zastupitelstvo vždy zřizuje finanční výbor a kontrolní výbor. Finanční výbor kontroluje hospodaření s majetkem obce, hospodaření s finančními prostředky a plní další úkoly uložené mu zastupitelstvem. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, kontroluje dodržování právních předpisů. Dalšími zřizovanými výbory mohou být výbor pro národnostní menšiny a osadní výbor. Výbor pro národnostní menšiny se zřizuje tehdy, jen pokud je v územním obvodu obce alespoň 10% občanů, kteří se hlásí k jiné národnosti. Osadní výbor se zřizuje v částech obce.

2.2.6. Komise

Komise zřizuje rada obce, jako své iniciativní a kontrolní orgány. V rámci samostatné působnosti obce mohou předkládat návrhy a náměty. Komise se stane orgánem obce, jestliže jí byl starostou svěřen výkon přenesené působnosti. Komise se usnáší většinou hlasů svých členů. Za své činnosti je odpovědna radě obce, ve věcech výkonu přenesené působnosti na svěřeném úseku odpovídá přímo starostovi.

⁹ PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav a Marek JETMAR. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. aktualiz. a rozš. vyd., str. 128

¹⁰ PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vyd., str. 354

2.3. Rozpočtový proces obcí

Jednotlivé kroky rozpočtového procesu vyplývají z jednotlivých právních předpisů, zejména zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočtový proces můžeme označit za zvláštní druh řízení, který má svoje specifické kroky, kterými jsou:

- sestavování (vypracování návrhu) rozpočtu,
- publikování (zveřejnění návrhu) rozpočtu,
- schvalování rozpočtu,
- hospodaření s rozpočtovými prostředky a kontrola,
- hodnocení rozpočtu (sestavení závěrečného účtu).¹¹

2.3.1. Rozpočtové zásady

Rozpočtové zásady teoreticky představují systém poznatků a zevšeobecněných zkušeností, které se nahromadily v průběhu historického vývoje státního rozpočtu a rozpočtového procesu, kterými se vyjadřují a odrážejí určité zákonitosti. V rozpočtovém hospodaření se nejčastěji uplatňují následující rozpočtové zásady:

- **zásada každoročního sestavování a schvalování rozpočtu** (rozpočet je schvalován každoročně a na 1 kalendářní rok, sestavování rozpočtu a hospodaření podle něho je povinné),
- **zásada reálnosti a pravdivosti rozpočtu** (předpokladem je snaha zabránit zkreslování údajů v rozpočtu, klade důraz na opatrnost při stanovování rozpočtových příjmů, které jsou v daném rozpočtovém roce určeny k úhradě rozpočtových výdajů),
- **zásada dlouhodobé vyrovnanosti rozpočtu** (dodržování této zásady je důležitým předpokladem „zdravého“ hospodaření územní samosprávy, klade důraz na vyrovnanost rozpočtu v dlouhodobém časovém horizontu),

¹¹ ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozš. vyd., str. 200

- ***zásada účelovosti rozpočtu*** (klade důraz na použití rozpočtových prostředků pouze na účely schválené v rozpočtu),
- ***zásada úplnosti a jednotnosti rozpočtu*** (rozpočet by měl být konkrétní a přehledný, měl by zachycovat veškeré příjmy a výdaje),
- ***zásada transparentnosti a publicity rozpočtu*** (klade důraz na přehlednost rozpočtu a na povinnost zveřejňovat návrh rozpočtu před jeho schválením),
- ***zásada efektivnosti a hospodárnosti rozpočtu*** (rozpočtové prostředky by měly být využívány s maximální hospodárností a efektivností).¹²

2.3.2. Rozpočtový výhled

Povinností obce podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je sestavovat rozpočtový výhled zpravidla na období 2 až 5 let následujících po roce, na který je aktuálně schválen roční rozpočet. Rozpočtový výhled slouží jako pomocný nástroj pro střednědobé finanční plánování obce a zvyšuje efektivnost hospodaření s veřejnými prostředky. Jeho povinnost sestavování na období 2 až 5 let předpokládá, že bude docházet k jeho změnám a zpřesňování údajů v něm obsažených. Proto je nutné, aby byla prováděna průběžná kontrola a minimálně jednou ročně by mělo dojít k jeho vyhodnocení a aktualizaci.

2.3.3. Rozpočet

Rozpočet obce je finančním plánem, který slouží k řízení financování její činnosti. Sestavování rozpočtu a hospodaření podle něho je povinné ze zákona. Rozpočtový rok, nebo také fiskální je shodný s rokem kalendářním. Při sestavování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu vztahujícího se k danému roku, ale údaje v něm obsažené není nutné výslovně dodržet, je možné přijmout rozpočet, který se s údaji v rozpočtovém výhledu nebude shodovat.

Při sestavování jakéhokoliv rozpočtu platí jednoduchá rovnice:

¹² ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozš. vyd., str. 200 - 201

$$\text{Příjmy} \pm \text{Financování} = \text{Výdaje}^{13}$$

Rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný, kdy příjmy se rovnají výdajům, ale může být schválen i jako přebytkový, kdy příjmy jsou vyšší než výdaje, nebo jako schodkový, kdy příjmy jsou nižší než výdaje. Rozpočet je souhrn jeho příjmů a výdajů a ostatních peněžních operací, včetně tvorby a použití fondů. Mimo rozpočet se sledují operace sdružených prostředků, cizích prostředků a podnikatelské činnosti.

2.3.4. Rozpočtové provizorium

Není-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se hospodaření obce do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria musí být stanovena tak, aby nedošlo k narušení plynulosti hospodaření obce a dalších subjektů závislých na jejím rozpočtu. Musí být zabezpečen bezproblémový chod obecního úřadu i celé obce. Obec není povinna ze zákona zveřejňovat pravidla rozpočtového provizoria. Platí, že příjmy a výdaje uskutečněné v období rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu obce po jeho schválení.

2.3.5. Rozpočtová opatření

Roční rozpočet je základním dokumentem, kterým se řídí finanční hospodaření obce. V průběhu roku však může dojít ke změně podmínek a předpokladu, ze kterých se vycházelo při sestavování rozpočtu a je nutné provádět změny rozpočtu tzv. rozpočtové opatření. Zákon obsahuje seznam příčin, které mají za následek změny schváleného rozpočtu.

Jedná se o tyto změny:

- **organizační** (jsou závažné, protože se mění objem příjmů rozpočtových prostředků),
- **metodické** (jsou vyvolány změnou právních předpisů),
- **věcné** (jsou vyvolány různými vlivy např. snížení nebo zvýšení objemu daňových příjmů).

¹³ ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozš. vyd., str. 204

Rozpočtová opatření by měla být provedena před použitím finančních prostředků na stanovený účel, v opačném případě dochází k porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu.¹⁴

Radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu a provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

2.3.6. Závěrečný účet

Závěrečný účet obce je určitou formou konečné kontroly hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Obec je povinna ze zákona nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok. Obec může o přezkoumání hospodaření požádat Krajský úřad nebo auditora. Předmětem přezkoumání je kontrola hospodaření podle schváleného rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky, nakládání s majetkem obce, vedení účetnictví atd.

Obsahem závěrečného účtu jsou údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření všech zřízených nebo založených organizací, o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů.

Návrh závěrečného účtu musí být nejméně po dobu patnácti dnů zveřejněn na úřední desce vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušné obce uplatnit písemně nebo ústně na zasedání zastupitelstva při jeho projednávání.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.¹⁵

¹⁴ ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozš. vyd., str. 208

¹⁵ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17

2.4. Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba upravuje způsob třídění všech peněžních operací územních i veřejných rozpočtů. Její podoba je dána vyhláškou MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v aktuálním znění. Rozpočtová skladba uplatňuje čtyři základní hlediska třídění.

Jedná se o tyto hlediska:

- ***odpovědnostní,***
- ***druhové,***
- ***odvětvové,***
- ***konsolidační.***

Základní rovnice rozpočtové skladby je velmi důležitá pro pochopení smyslu konstrukce rozpočtové skladby, ale i pro hodnocení vyrovnanosti rozpočtu.

$$\text{Příjmy} - \text{Výdaje} = \text{Přebytek (+) / Schodek (-)} = (+) / (-) \text{ Financování}^{16}$$

2.4.1. Odpovědnostní hledisko

Odpovědnostní hledisko, dříve také kapitolní není u územních rozpočtů povinné. Povinně se vztahuje ke státnímu rozpočtu. Vyjadřuje odpovědnost správců kapitol, ministerstev a ústředních orgánů za hospodaření s rozpočtovými prostředky.

2.4.2. Druhové hledisko

Druhové třídění je základním systémem třídění v rozpočtové skladbě. Třídí operace na příjmy, výdaje a financování. Druhové třídění je povinné v celé rozpočtové soustavě. Příjmy představují veškerá nenávratná inkasa a nezahrnují ta inkasa, kterými se přijímají vypůjčené finanční prostředky ke krytí výdajů. Výdaje představují veškeré nenávratné platby a poskytované návratné půjčky a nezahrnují platby charakteru splátek úvěrů. Financování představuje přijaté finanční prostředky návratné povahy, např. splátky jistin půjček apod.

¹⁶ ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozš. vyd., str. 25

Druhá klasifikace je čtyřúrovňová, nejvyšší úrovní jsou třídy označené jednocifernou arabskou číslicí. Ty se dále dělí na seskupení položek, podseskupení položek a na dílčí položky.

Jedná se o tyto třídy:

- ***Třída 1 – Daňové příjmy,***
- ***Třída 2 – Nedaňové příjmy,***
- ***Třída 3 – Kapitálové příjmy,***
- ***Třída 4 – Přijaté dotace,***
- ***Třída 5 – Běžné výdaje,***
- ***Třída 6 – Kapitálové výdaje,***
- ***Třída 8 – Financování.***

2.4.3. Odvětvové hledisko

Odvětvové třídění vychází z účelu, na které se vynakládají finanční prostředky z rozpočtu v souvislosti se zajišťováním potřeb.¹⁷ Třídí se do šesti skupin.

Jedná se o tyto skupiny:

- 1. Zemědělství a lesní hospodářství,***
- 2. Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství,***
- 3. Služby pro obyvatelstvo,***
- 4. Sociální věci a politika nezaměstnanosti,***
- 5. Bezpečnost státu a právní ochrana,***
- 6. Všeobecná veřejná správa a služby.***

2.4.4. Konsolidační hledisko

Konsolidační třídění zastřešuje tzv. záznamové jednotky, které mají význam pro provádění konsolidace na různých úrovních. Konsolidace umožňuje vyloučit duplicity na

¹⁷ PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: úvod do problematiky. 4. aktualiz. a rozš. vyd., str. 144

základě interních transferů mezi fondy a korekci příjmů na straně jedné a korekci výdajů na straně druhé, při započítávání příjmů a výdajů.¹⁸ Konsolidací rozpočtu se nemění jeho objem, ale jeho objem se na příjmové straně a výdajové straně snižuje o stejnou částku, která představuje vícenásobnou operaci vzniklou v důsledku evidence hospodaření.

2.5. Příjmy rozpočtu obcí

Příjmy mají charakter nenávratných a návratných příjmů, např. úvěr, návratné půjčky a emise cenných papírů. Rozpočtová skladba člení druhově příjmy obcí na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery.

2.5.1. Daňové příjmy

Daňové příjmy jsou povinné neopětované příjmy plynoucí z daní. Jsou nejvýznamnějším zdrojem financování veřejných statků obcí. V 90. letech tvořili daňové příjmy zhruba polovinu příjmů rozpočtů obcí. Částečná decentralizace daňového výnosu do rozpočtu obcí od roku 1993 vedla k tomu, že sdílené a svěřené daně se staly rozhodujícím příjmem rozpočtu obcí.¹⁹ Po roce 2000 podíl daňových příjmů přechodně mírně poklesl.

Daňové příjmy obcí jsou tedy tvořeny příjmy ze sdílených a svěřených daní a příjmy z vybraných poplatků. Sdílené daně jsou takové daně, které jsou stanovené státem a určitým podílem rozdělené mezi rozpočty obcí, krajů a státní rozpočet, např. daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. Svěřené daně jsou daně, jejichž celý výnos plyne pouze do rozpočtu obce, např. daň z nemovitosti a daň z příjmů právnických osob z daně placené obcí. Dalším daňovým příjmem jsou příjmy z poplatků, které se rozdělují na poplatky místní, správní a poplatky spojené se životním prostředím. Místní poplatky jsou stanoveny zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích. Pokud chce obec zavést výběr poplatků, musí tak učinit obecně závaznou vyhláškou.

¹⁸ PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: úvod do problematiky. 4. aktualiz. a rozš. vyd., str. 145

¹⁹ PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: úvod do problematiky. 4. aktualiz. a rozš. vyd., str. 185

2.5.2. Nedaňové příjmy

Jedná se o veškeré opětované příjmy (s přímou protihodnotou). Strukturu i výši nedaňových příjmů může územní samospráva ovlivnit svými aktivitami a svým rozhodnutím. V minulých letech podíl nedaňových příjmů mírně klesal či stagnoval. Mezi nedaňové příjmy zahrnujeme příjmy z pronájmu majetku, z prodeje neinvestičního majetku, příjmy z uživatelských poplatků za veřejné statky (odvoz komunálního odpadu, stravování ve školních jídelnách, knihovnické služby), neopětované příjmy sankční povahy, které nemají vztah k daním a také přijaté splátky půjček.

2.5.3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy plynou z prodeje zejména nemovitého majetku, je-li možné ho prodat. Po roce 1990 získaly obce zpět do vlastnictví část majetku, který vlastnily do konce roku 1949, kdy jim byl majetek znárodněn.²⁰ Kapitálové příjmy zahrnují příjmy z prodeje dlouhodobého majetku pořizovaného z investičních prostředků a finančních aktiv majících povahu akcií či majetkových podílů za účelem rozpočtové politiky a přijaté dary pro investiční účely s výjimkou darů od cizích států a transferů z jiných úrovní vlády.²¹

2.5.3. Přijaté transfery

Přijaté transfery lze charakterizovat jako neopětované a nenávratně inkasované dotace a dary od jiných úrovní vlády a od zahraničních vlád a institucí. V posledních letech podíl dotací roste, a to zejména z důvodu růstu povinností vyplývajících z přenesené působnosti obcí v rámci reformy veřejné správy. Nejčastěji jsou dotace přijímány ze státního rozpočtu, ale v poslední době jsou stále více využívány dotace z fondů Evropské unie. Dotace lze rozdělit na účelové, které jsou poskytovány na určitý účel po splnění stanovených podmínek a neúčelové, které obce nesvazují a mohou s nimi nakládat dle vlastního uvážení.

²⁰ PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: úvod do problematiky. 4. aktualiz. a rozš. vyd., str. 186

²¹ ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozš. vyd., str. 19

2.6. Výdaje rozpočtu obcí

Výdaje jsou veškeré návratné platby na běžné i kapitálové účely, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby za účelem rozpočtové politiky.²² Výdaje dělíme na běžné a kapitálové.

2.6.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje jsou rozhodující skupinou výdajů rozpočtu obcí. Lze je dělit na neinvestiční nákupy, neinvestiční transfery a neinvestiční půjčky. Neinvestiční nákupy jsou opětované výdaje (s přímou protihodnotou) za zboží a služby neinvestiční povahy a náklady spojené s pracovní silou. Neinvestiční transfery jsou neopětované výdaje (bez přímé protihodnoty) na neinvestiční účely charakteru dotací. Neinvestiční půjčky jsou návratně poskytované prostředky jiným subjektům na neinvestiční účely.

2.6.2. Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje souvisejí s financováním investic. Dělíme je na investiční nákupy, investiční transfery a investiční půjčky. Investiční nákupy jsou opětované výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku. Investiční transfery jsou neopětované výdaje charakteru dotací a příspěvků na investiční účely. Investiční půjčky jsou návratně poskytované prostředky jiným subjektům na investiční účely.

²² ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozš. vyd., str. 21

3. ANALÝZA PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ OBCE BRUMOVICE

V první podkapitole se seznámíme s obecnou charakteristikou obce Brumovice. V dalších podkapitolách podrobně analyzujeme rozpočty jednotlivých let 2006 až 2010. Uvedeme základní informace o hospodaření obce a provedeme analýzu rozpočtů jednotlivých let z hlediska celkových příjmů a výdajů a zjistíme, zda obec hospodařila s rozpočtem vyrovnaným, přebytkovým nebo schodkovým. Dále provedeme podrobnou analýzu zvlášť jednotlivých tříd příjmů a jednotlivých tříd výdajů a porovnáme rozdíly schváleného rozpočtu a upraveného rozpočtu se skutečností a uvedeme jeho plnění v procentech. Okrajově se zmíníme o nejvyšších a nejnižších položkách jednotlivých tříd příjmů a výdajů.

3.1. Charakteristika obce Brumovice

Obec Brumovice patří do okresu Opava a náleží pod Moravskoslezský kraj. Leží v průměrné výšce 324 m. n. m., rozkládá se asi sedmnáct kilometrů severozápadně od Opavy. Celková katastrální plocha obce je 2598 ha, z toho orná půda zabírá šedesátdevět procent a lesy zabírají pouze kolem jedné desetiny katastru obce. Vzhledem ke geografické poloze bychom našli v obci jen velmi málo ploch s travním porostem.

Oblast patří již po staletí do opavského Slezska. První zmínka o obci je datovaná do roku 1377. Dne 22. srpna 1929 byla zřízena obecná škola s československým vyučovacím jazykem. V roce 1939 byl v Brumovicích zřízen první koncentrační tábor v ČSR, který byl umístěn v bývalém cukrovaru.

Stálý počet obyvatel této malé vesnice se pohybuje okolo 1440 obyvatel. Brumovice se dále dělí na šest částí. Konkrétně to jsou Brumovice, Kolná, vodní nádrž Pocheň, která je využívána k rekreačním účelům, Pustý Mlýn, Skrochovice a Úblo. Obec Brumovice leží jen 4 km od polských hranic. V těchto místech tvoří státní hranici tok řeky Opavy. Jihozápadně od obce se nacházejí přírodní rezervace Hořina a přírodní památka Hůrky. Východní částí obce protéká říčka Čížina, která nedaleko ústí do řeky Opavy.

V obci mohou děti navštěvovat jednu základní školu nižšího stupně a k dispozici je také místní školka. Pro využití volného času je v obci k dispozici sportovní hřiště, stadion,

tenisový kurt a víceúčelová sportovní hala, dětské hřiště s houpačkami, pískovištěm, skluzavkou a lavičkami na posezení. V obci můžeme najít knihovnu, kostel a hřbitov, také kulturní dům a dům služeb. K dispozici pro občany je v obci i praktický lékař a poštovní úřad.

Zastupitelstvo obce Brumovice je složeno z patnácti členů a splňuje tak podmínku pro volbu obecní rady. Ze zastupitelstva obce je čtrnáct členů neuvolněných. Uvolněným členem je pouze starosta. Členové jsou rozděleni do výborů (finanční a kontrolní) a přestupkové komise. Obecní rada je tvořena nejnižším možným počtem a to tedy 5 členy, kterými jsou starosta, místostarosta a další tři členové zastupitelstva. Starosta je volen zastupitelstvem obce a navenek reprezentuje obec. V současné době tuto funkci vykonává Ing. František Kuča. Místostarosta je také volen zastupitelstvem a zastupuje starostu v jeho nepřítomnosti. Obec Brumovice má jednoho místostarostu a tím je pan Miroslav Musálek.

3.2. Hospodaření obce za rok 2006

Rozpočet obce na rok 2006 nebyl před zahájením rozpočtového roku schválen a proto dne 6. 12. 2005 zastupitelstvo obce Brumovice schválilo usnesením rozpočtové provizorium. Obec tedy hospodařila podle rozpočtového provizoria od 1. 1. 2006 až do 14. 3. 2006, kdy byl usnesením zastupitelstva obce schválen rozpočet na rok 2006. Rozpočet obce byl sestaven a schválen jako vyrovnaný. V průběhu roku byla zastupitelstvem obce schválena tři rozpočtová opatření. Usnesením zastupitelstva obce byl také schválen rozpočtový výhled do roku 2009.

Následující tabulka 3.1 ukazuje srovnání celkových příjmů a výdajů po konsolidaci mezi schváleným rozpočtem, upraveným a skutečným rozpočtem na konci roku a jeho plnění.

Tab. 3.1 Plnění rozpočtu za rok 2006 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Příjmy celkem po konsolidaci	13 885,16	14 413,19	13 896,22	96,41
Výdaje celkem po konsolidaci	13 885,16	14 413,19	13 235,80	91,83
Saldo příjmů a výdajů	0,00	0,00	660,42	-
Financování	0,00	0,00	- 660,42	-

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2006, vlastní zpracování

Obec Brumovice hospodařila v roce 2006 se schválenými rozpočtovými příjmy a výdaji po konsolidaci ve výši 13.885,16 tis. Kč. Na základě rozpočtových opatření během roku byly navýšeny jak příjmy, tak výdaje. Celkové příjmy po konsolidaci byly navýšeny o částku 528,03 tis. Kč na celkových 14.413,19 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly příjmy na konci roku částky 13 896,22 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska příjmů ve skutečnosti plněn na 96,41%. Celkové výdaje po konsolidaci pak byly navýšeny o stejnou částku 528,03 tis. Kč na celkových 14.413,19 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly výdaje na konci roku částky 13.235,80 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska výdajů ve skutečnosti plněn na 91,83%. V roce 2006 vykázala obec přebytek ve výši 660,42 tis. Kč.

V rámci financování zjišťujeme pokrytí salda příjmů a výdajů, kdy můžeme dosáhnout přebytku, když příjmy převyšují výdaje nebo schodku, když naopak výdaje převyšují příjmy. Financování ovlivňuje splátky půjček a změny stavů na běžných účtech. Na konci roku 2006 byla v rámci financování vykázána částka – 660,42 tis. Kč, což se projevilo nárůstem krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

3.2.1. Analýza příjmů

Pro analýzu příjmů v roce 2006 nám pomůže níže uvedená tabulka 3.2 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek příjmů pak tabulka uvedená v příloze č. 2.

Tab. 3.2 Plnění rozpočtových příjmů za rok 2006 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 1 - daňové příjmy	11 048,00	10 843,24	10 565,59	97,44
Třída 2 - nedaňové příjmy	2 195,00	2 375,94	2 166,02	91,16
Třída 3 - kapitálové příjmy	269,47	220,65	191,26	86,68
Třída 4 - přijaté transfery	492,69	1 093,36	1 066,18	97,51
Příjmy celkem	14 005,16	14 533,19	13 989,05	96,26
Příjmy celkem po konsolidaci	13 885,16	14 413,19	13 896,22	96,41

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2006, vlastní zpracování

Největší částkou se na celkových příjmech podílejí daňové příjmy, které v průměru tvoří 76%. Oproti schválenému rozpočtu se daňové příjmy snížily o částku 204,76 tis. Kč na

celkových 10.843,24 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly daňové příjmy ještě nižší částky a to 10.565,59 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska daňových příjmů plněn na 97,44%. Největší částkou se na daňových příjmech podílí daň z přidané hodnoty, která dosáhla částky 3.807,34 tis. Kč, druhou největší částkou se podílí daň z příjmů právnických osob s částkou 2.358,54 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na daňových příjmech podílejí poplatky v oblasti životního prostředí, které dosáhly pouze 1,49 tis. Kč.

Nedaňové příjmy tvoří v průměru 15% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se nedaňové příjmy zvýšily celkem o 180,94 tis. Kč na celkových 2.375,94 tis. Kč, ve skutečnosti však dosáhly částky 2.166,02 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska nedaňových příjmů plněn na 91,16%. Největší částkou se na nedaňových příjmech podílejí příjmy z poskytování služeb a výrobků, které dosáhly částky 991,18 tis. Kč, druhou největší částkou se na nedaňových příjmech podílejí příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí s částkou 591,22 tis. Kč. Nejnižší částkou se na nedaňových příjmech podílejí příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku, které dosáhly částky 0,56 tis. Kč.

Kapitálové příjmy tvoří v průměru pouze 1% celkových příjmů. Kapitálové příjmy se oproti schválenému rozpočtu snížily o částku 48,82 tis. Kč na celkových 220,65 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly ještě nižší částky a to 191,26 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska kapitálových příjmů plněn na 86,68%. Na kapitálových příjmech se větší částkou podílejí příjmy z prodeje ostatních nemovitostí, které dosáhly částky 176,02 tis. Kč a nižší částkou se podílejí příjmy z prodeje pozemků s částkou 15,24 tis. Kč.

Přijaté transfery tvoří v průměru 8% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se přijaté transfery zvýšily celkem o 600,67 tis. Kč na celkových 1.093,36 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 1.066,18 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska přijatých transferů plněn na 97,51%. Největší částkou se na přijatých transferech podílejí ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, které dosáhly částky 437,54 tis. Kč, druhou největší částkou se podílejí neinvestiční přijaté transfery od krajů s částkou 205,10 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na přijatých transferech podílejí neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu s částkou 128,03 tis. Kč.

Celkové příjmy se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 528,03 tis. Kč na celkových 14.533,19 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly ještě nižší částky a to 13.989,05 tis. Kč.

Rozpočet byl z hlediska celkových příjmů plněn na 96,26%. Konsolidace příjmů se týkala pouze třídy 4 – přijaté transfery, ve skutečnosti představovala částku 92,83 tis. Kč.

3.2.2. Analýza výdajů

Pro analýzu výdajů v roce 2006 nám pomůže níže uvedená tabulka 3.3 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek výdajů pak tabulka uvedená v příloze č. 3.

Tab. 3.3 Plnění rozpočtových výdajů za rok 2006 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 5 - běžné výdaje	12 205,16	12 743,02	11 539,27	90,55
Třída 6 - kapitálové výdaje	1 800,00	1 790,17	1 789,36	99,95
Výdaje celkem	14 005,16	14 533,19	13 328,63	91,71
Výdaje celkem po konsolidaci	13 885,16	14 413,19	13 235,80	91,83

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2006, vlastní zpracování

Větší částkou se na celkových výdajích podílejí běžné výdaje, které tvoří v průměru 87%. Oproti schválenému rozpočtu se běžné výdaje zvýšily o částku 537,86 tis. Kč na celkových 12.743,02 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 11.539,27 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska běžných výdajů plněn na 90,55%. Na běžných výdajích se největší částkou podílejí ostatní nákupy s částkou 3.330,83 tis. Kč, které zahrnují opravy a udržování, pohoštění, cestovné a jiné nákupy. Druhou největší částkou se podílejí výdaje na nákup služeb s částkou 1.925,28 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na běžných výdajích podílejí neinvestiční nákupy, příspěvky atd., které dosáhly částky 15,67 tis. Kč.

Kapitálové výdaje tvoří v průměru 13% celkových výdajů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové výdaje snížili o částku 9,83 tis. Kč na celkových 1.790,17 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly ještě nižší částky a to 1.789,36 tis. Kč. Největší částkou se na kapitálových výdajích podílejí výdaje na budovy, haly a stavby, které dosáhly částky 1.333,20 tis. Kč. Druhou největší částkou se na kapitálových výdajích podílejí investiční půjčené prostředky obyvatelstvu s částkou 325,00 tis. Kč. Nejnižší částkou se pak podílejí investiční transfery obcím, které dosáhly 3,70 tis. Kč.

Celkové výdaje se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 528,03 tis. Kč na celkových 14.533,19 tis. Kč, ve skutečnosti však dosáhly částky 13.328,63 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska celkových výdajů plně na 91,71%. Konsolidace výdajů se týkala pouze třídy 5 – běžné výdaje, ve skutečnosti představovala částku 92,83 tis. Kč.

3.3. Hospodaření obce za rok 2007

Rozpočet obce na rok 2007 také nebyl před zahájením rozpočtového roku schválen a proto zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2006 schválilo usnesením rozpočtové provizorium. Obec tedy hospodařila podle rozpočtového provizoria od 1. 1. 2007 až do 20. 3. 2007, kdy byl usnesením zastupitelstva obce schválen rozpočet na rok 2007. Rozpočet obce byl sestaven a schválen jako schodkový. V průběhu roku byla zastupitelstvem obce přijata a schválena tři rozpočtová opatření. Usnesením zastupitelstva obce byl stejně, jako v roce 2006 schválen rozpočtový výhled obce do roku 2009.

Následující tabulka 3.4 ukazuje srovnání celkových příjmů a výdajů po konsolidaci mezi schváleným rozpočtem, upraveným a skutečným rozpočtem na konci roku a jeho plnění.

Tab. 3.4 Plnění rozpočtu za rok 2007 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Příjmy celkem po konsolidaci	13 674,92	15 490,19	16 136,62	104,17
Výdaje celkem po konsolidaci	15 280,00	17 095,27	16 111,44	94,25
Saldo příjmů a výdajů	-1 605,08	-1 605,08	25,18	1,57
Financování	1 605,08	1 605,08	-25,18	1,57

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2007, vlastní zpracování

Obec hospodařila v roce 2007 se schválenými rozpočtovými příjmy po konsolidaci ve výši 13.674,92 tis. Kč a výdaji po konsolidaci ve výši 15.280,00 tis. Kč. Na základě rozpočtových opatření během roku byly navýšeny jak příjmy, tak výdaje. Celkové příjmy po konsolidaci byly navýšeny o částku 1.815,27 tis. Kč na celkových 15.490,19 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly příjmy na konci roku částky 16.136,62 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska příjmů ve skutečnosti plněn na 104,17%. Celkové výdaje po konsolidaci pak byly navýšeny o stejnou částku 1.815,27 tis. Kč na celkových 17.095,27 tis. Kč, ve

skutečnosti dosáhly výdaje na konci roku částky 16.111,44 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska výdajů ve skutečnosti plněn na 94,25%. Obec v roce 2007 vykázala přebytek ve výši 25,18 tis. Kč. Na konci roku 2007 byla v rámci financování vykázána částka – 25,18 tis. Kč, což se projevilo stejně, jako u předchozího roku nárůstem krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

3.3.1. Analýza příjmů

Pro analýzu příjmů v roce 2007 nám pomůže níže uvedená tabulka 3.5 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek příjmů pak tabulka uvedená v příloze č. 4.

Tab. 3.5 Plnění rozpočtových příjmů za rok 2007 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 1 - daňové příjmy	10 720,00	11 030,40	11 638,50	105,51
Třída 2 - nedaňové příjmy	2 032,80	2 440,10	2 478,06	101,56
Třída 3 - kapitálové příjmy	519,00	35,72	36,08	101,04
Třída 4 - přijaté transfery	623,12	2 203,97	2 084,03	94,56
Příjmy celkem	13 894,92	15 710,19	16 236,67	103,35
Příjmy celkem po konsolidaci	13 674,92	15 490,19	16 136,62	104,17

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2007, vlastní zpracování

Daňové příjmy tvoří v průměru 72% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se daňové příjmy zvýšily o částku 310,40 tis. Kč na celkových 11.030,40 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 11.638,50 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska daňových příjmů plněn na 105,51%. Na daňových příjmech se největší částkou podílí stejně jako v roce 2006 daň z přidané hodnoty s částkou 3.980,17 tis. Kč, druhou největší částkou se podílí daň z příjmů právnických osob, která dosáhla částky 2.446,69 tis. Kč. Nejnižší částkou se na daňových příjmech podílejí správní poplatky s částkou 28,26 tis. Kč.

Nedaňové příjmy tvoří v průměru 15% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se nedaňové příjmy zvýšily o částku 407,10 tis. Kč na celkových 2.440,10 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 2.478,06 tis. Kč. Z hlediska nedaňových příjmů byl rozpočet plněn na 101,56%. Na nedaňových příjmech se největší částkou podílejí příjmy z poskytování

služeb a výrobků, které dosáhly částky 991,18 tis. Kč, druhou největší částkou se na nedaňových příjmech podílejí příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí s částkou 592,45 tis. Kč. Nejnižší částkou se pak podílejí příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku, které dosáhly stejné částky jako v roce 2006 a to 0,56 tis. Kč.

Kapitálové příjmy netvoří v průměru ani 1% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové příjmy velmi snížily a to o částku 483,28 tis. Kč na celkových 35,72 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 36,08 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska kapitálových příjmů plněn na 101,04%. Na kapitálových příjmech se větší částkou podílejí příjmy z prodeje ostatních nemovitostí, které dosáhly částky 32,38 tis. Kč a nižší částkou se podílejí příjmy z prodeje pozemků, které dosáhly částky 3,70 tis. Kč.

Přijaté transfery tvoří v průměru 13% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se přijaté transfery zvýšily o částku 1.580,85 tis. Kč na celkových 2.203,97 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 2.084,03 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska přijatých transferů plněn na 94,56%. Největší částkou se na přijatých transferech podílejí investiční přijaté transfery od krajů, které dosáhly částky 1.635 tis. Kč, druhou největší částkou se podílejí neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu s částkou 169,59 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se podílejí neinvestiční přijaté transfery od krajů, které dosáhly částky 35,10 tis. Kč.

Celkové příjmy se oproti schválenému rozpočtu zvýšily a to o částku 815,27 tis. Kč na celkových 15.710,19 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly celkové příjmy částky 16.236,67 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska celkových příjmů plněn na 103,35%. Konsolidace příjmů se týkala pouze třídy 4 – přijaté transfery, ve skutečnosti představovala částku 100,05 tis. Kč.

3.3.2. Analýza výdajů

Pro analýzu výdajů v roce 2007 nám pomůže tabulka 3.6 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek výdajů pak tabulka uvedená v příloze č. 5.

Větší částkou se na celkových výdajích podílejí běžné výdaje, které tvoří v průměru 64%. Oproti schválenému rozpočtu se běžné výdaje zvýšily o částku 733,12 tis. Kč na celkových 11.433,12 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly 10.359,87 tis. Kč. Rozpočet byl

z hlediska běžných výdajů plněn na 90,61%. Na běžných výdajích se největší částkou podílejí nákupy služeb s částkou 2.019,09 tis. Kč, které zahrnují služby pošt, telekomunikací, radiokomunikací a jiné služby. Druhou největší částkou se podílejí ostatní nákupy, které dosáhly částky 1.849,41 tis. Kč. Nejnižší částkou se na běžných výdajích podílejí ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu, které dosáhly částky 31,42 tis. Kč.

Tab. 3.6 Plnění rozpočtových výdajů za rok 2007 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 5 - běžné výdaje	10 700,00	11 433,12	10 359,87	90,61
Třída 6 - kapitálové výdaje	4 800,00	5 882,15	5 851,62	99,48
Výdaje celkem	15 500,00	17 315,27	16 211,49	93,63
Výdaje celkem po konsolidaci	15 280,00	17 095,27	16 111,44	94,25

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2007, vlastní zpracování

Kapitálové výdaje tvoří v průměru 36% celkových výdajů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové výdaje zvýšili a to o částku 1.082,15 tis. Kč na celkových 5.882,15 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly 5.851,62 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska kapitálových výdajů plněn na 99,48%. Největší částkou se na kapitálových výdajích podílejí výdaje na budovy, haly a stavby, které dosáhly částky 4.731,48 tis. Kč. Druhou největší částkou se pak podílejí ostatní nákupy dlouhodobého hmotného majetku s částkou 408,79 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na kapitálových výdajích podílejí investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům s částkou 9,04 tis. Kč.

Celkové výdaje se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 1.815,27 tis. Kč na celkových 17.315,27 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly 16.211,49 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska celkových výdajů plněn na 93,63%. Konsolidace výdajů se týkala pouze třídy 5 – běžné výdaje, ve skutečnosti představovala částku 100,05 tis. Kč.

3.4. Hospodaření obce za rok 2008

Rozpočet obce na rok 2008 nebyl před zahájením rozpočtového roku schválen, stejně jako v předešlých letech. Zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2007 schválilo usnesením rozpočtové provizorium, podle kterého hospodařila od 1. 1. 2008 až do 18. 3. 2008, kdy byl

usnesením zastupitelstva obce schválen rozpočet na rok 2008. Rozpočet obce byl sestaven a schválen jako vyrovnaný. V průběhu roku byla zastupitelstvem obce přijata a schválena tři rozpočtová opatření. Usnesením zastupitelstva obce byl také schválen rozpočtový výhled obce do roku 2010.

Následující tabulka 3.7 ukazuje srovnání celkových příjmů a výdajů po konsolidaci mezi schváleným rozpočtem, upraveným a skutečným rozpočtem na konci roku a jeho plnění.

Tab. 3.7 Plnění rozpočtu za rok 2008 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Příjmy celkem po konsolidaci	14 234,73	16 922,53	18 181,62	107,44
Výdaje celkem po konsolidaci	14 234,73	16 922,53	17 813,66	105,27
Saldo příjmů a výdajů	0,00	0,00	367,96	-
Financování	0,00	0,00	- 367,96	-

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2008, vlastní zpracování

Obec hospodařila v roce 2008 se schválenými rozpočtovými příjmy a výdaji po konsolidaci ve výši 14.234,73 tis. Kč. Na základě rozpočtových opatření během roku byly navýšeny jak příjmy, tak výdaje. Celkové příjmy po konsolidaci byly navýšeny o částku 2.687,8 tis. Kč na celkových 16.922,53 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly příjmy na konci roku částky 18.181,62 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska příjmů ve skutečnosti plněn na 107,44%. Celkové výdaje po konsolidaci pak byly navýšeny o stejnou částku 2.687,8 tis. Kč na celkových 16.922,53 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly výdaje na konci roku částky 17.813,66 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska výdajů ve skutečnosti plněn na 105,27%. Obec v roce 2008 vykázala přebytek ve výši 367,96 tis. Kč. Na konci roku 2008 byla v rámci financování vykázána částka – 367,96 tis. Kč. Stejně jako v roce 2006 a 2007 se to projevilo nárůstem krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

3.4.1. Analýza příjmů

Pro analýzu příjmů v roce 2008 nám pomůže následující tabulka 3.8 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek příjmů pak tabulka uvedená v příloze č. 6.

Tab. 3.8 Plnění rozpočtových příjmů za rok 2008 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 1 - daňové příjmy	11 114,00	11 929,37	13 204,90	110,96
Třída 2 - nedaňové příjmy	2 309,20	2 682,50	2 667,43	99,44
Třída 3 - kapitálové příjmy	531,20	828,20	826,82	99,83
Třída 4 - přijaté transfery	600,33	1 941,46	1 923,52	99,08
Příjmy celkem	14 554,73	17 381,53	18 622,67	107,14
Příjmy celkem po konsolidaci	14 234,73	16 922,53	18 181,62	107,44

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2008, vlastní zpracování

Největší částkou se na celkových příjmech podílejí daňové příjmy, které v průměru tvoří 71%. Oproti schválenému rozpočtu se daňové příjmy zvýšily o částku 815,37 tis. Kč na celkových 11.929,37 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly daňové příjmy částky 13.204,90 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska daňových příjmů plněn na 110,96%. Na daňových příjmech se největší částkou podílí daň z přidané hodnoty, která dosáhla částky 4.858,50 tis. Kč, druhou největší částkou se na daňových příjmech podílí daň z příjmů právnických osob s částkou 3.388,62 tis. Kč. Nejmenší částkou se pak na daňových příjmech podílejí správní poplatky, které dosáhly částky 44,11 tis. Kč.

Nedaňové příjmy tvoří v průměru 14% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se nedaňové příjmy snížily o částku 373,30 tis. Kč na celkových 2.682,50 tis. Kč, ve skutečnosti však dosáhly ještě nižší částky a to 2.667,43 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska nedaňových příjmů plněn na 99,44%. Největší částkou se na nedaňových příjmech podílejí příjmy z poskytování služeb a výrobků, které dosáhly částky 1.245,57 tis. Kč, druhou největší částkou se podílejí příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí s částkou 643,88 tis. Kč. Naopak nejmenší částkou se na nedaňových příjmech podílejí příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku, které dosáhly částky 2,23 tis. Kč.

Kapitálové příjmy tvoří v průměru 4% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové příjmy zvýšily a to o částku 249,00 tis. Kč na celkových 828,20 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 826,82 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska kapitálových příjmů plněn na 99,83%. Větší částkou se na kapitálových příjmech podílejí příjmy z prodeje pozemků, které dosáhly částky 797,56 tis. Kč a menší částkou se podílejí příjmy z prodeje ostatních nemovitostí, které dosáhly částky 29,26 tis. Kč.

Přijaté transfery tvoří v průměru 10% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se přijaté transfery velmi zvýšily a to o částku 1.341,13 tis. Kč na celkových 1.941,46 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 1.923,52 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska přijatých transferů plněn na 99,08%. Na přijatých transferech se největší částkou podílejí investiční přijaté transfery od krajů, které dosáhly částky 935,00 tis. Kč, druhou největší částkou se podílejí ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu s částkou 220,14 tis. Kč. Nejnižší částkou se pak na přijatých transferech podílejí neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu s částkou 60,00 tis. Kč.

Celkové příjmy se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 2.826,80 tis. Kč na celkových 17.381,53 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 18.622,67 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska celkových příjmů plněn na 107,14%. Konsolidace příjmů se týkala pouze třídy 4 – přijaté transfery, ve skutečnosti představovala částku 441,05 tis. Kč.

3.4.2. Analýza výdajů

Pro analýzu výdajů v roce 2008 nám pomůže níže uvedená tabulka 3.9 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek výdajů pak tabulka uvedená v příloze č. 7.

Tab. 3.9 Plnění rozpočtových výdajů za rok 2008 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 5 - běžné výdaje	10 478,11	8 767,62	10 087,77	115,06
Třída 6 - kapitálové výdaje	4 076,62	8 613,91	8 166,94	94,81
Výdaje celkem	14 554,73	17 381,53	18 254,71	105,02
Výdaje celkem po konsolidaci	14 234,73	16 922,55	17 813,66	105,27

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2008, vlastní zpracování

Běžné výdaje tvoří v průměru 55% celkových výdajů. Běžné výdaje se oproti schválenému rozpočtu snížily a to o částku 1.710,49 tis. Kč na celkových 8.767,62 tis. Kč ve skutečnosti dosáhly částky 10.087,77 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska běžných výdajů plněn na 115,06%. Největší částkou se na běžných výdajích podílejí výdaje na nákup služeb, které dosáhly částky 2.095,84 tis. Kč. Druhou největší částkou se podílejí výdaje na platy s částkou

1.351,49 tis. Kč. Nejnižší částkou se na běžných výdajích podílejí ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu s částkou 24,40 tis. Kč.

Kapitálové výdaje tvoří v průměru 45% celkových výdajů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové výdaje zvýšily a to o částku 4.537,29 tis. Kč na celkových 8.613,91 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky nižší a to 8.166,94 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska kapitálových výdajů plněn na 94,81%. Na kapitálových výdajích se největší částkou podílejí výdaje na budovy, haly a stavby, které dosáhly částky 3.214,33 tis. Kč. Druhou největší částkou se pak podílejí ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům s částkou 2.545,37 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na kapitálových výdajích podílejí ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku, které dosáhly částky 201,05 tis. Kč.

Celkové výdaje se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 2.826,80 tis. Kč na celkových 17.381,53 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 18.254,71 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska celkových výdajů plněn na 105,02%. Konsolidace výdajů se týkala pouze třídy 5 – běžné výdaje, ve skutečnosti představovala částku 441,05 tis. Kč.

3.5. Hospodaření obce za rok 2009

Rozpočet obce na rok 2009 opět nebyl před zahájením rozpočtového roku schválen a proto zastupitelstvo obce dne 3. 12. 2008 schválilo usnesením rozpočtové provizorium. Obec tedy hospodařila podle rozpočtového provizoria od 1. 1. 2009 až do 10. 2. 2009, kdy byl usnesením zastupitelstva schválen rozpočet na rok 2009. Rozpočet obce byl sestaven a schválen jako vyrovnaný. V průběhu roku byla zastupitelstvem obce stejně, jako každý rok přijata a schválena tři rozpočtová opatření. Usnesením zastupitelstva obce byl také schválen rozpočtový výhled do roku 2011.

Tabulka 3.10 ukazuje srovnání celkových příjmů a výdajů po konsolidaci mezi schváleným rozpočtem, upraveným a skutečným rozpočtem na konci roku a jeho plnění.

Obec hospodařila v roce 2009 se schválenými rozpočtovými příjmy a výdaji po konsolidaci ve výši 26.649,10 tis. Kč. Na základě rozpočtových opatření během roku byly navýšeny jak příjmy, tak výdaje.

Tab. 3.10 Plnění rozpočtu za rok 2009 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Příjmy celkem po konsolidaci	26 649,10	30 199,58	24 308,51	80,49
Výdaje celkem po konsolidaci	26 649,10	31 145,82	30 128,65	96,73
Saldo příjmů a výdajů	0,00	-946,24	-5 820,14	615,08
Financování	0,00	946,24	5 820,14	615,08

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Celkové příjmy po konsolidaci byly navýšeny o částku 3.550,48 tis. Kč na celkových 30.199,58 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly příjmy na konci roku částky 24.308,51 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska příjmů ve skutečnosti plněn na 80,49%. Celkové výdaje po konsolidaci pak byly navýšeny o částku 4.496,72 tis. Kč na celkových 31.145,82 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly výdaje na konci roku částky 30.128,65 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska výdajů ve skutečnosti plněn na 96,73%. Obec v roce 2009 vykázala schodek ve výši 5.820,14 tis. Kč. Na konci roku 2009 byla v rámci financování vykázána částka 5.820,14 tis. Kč, což se projevilo snížením stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech a snížením prostředků peněžních fondů.

3.5.1. Analýza příjmů

Pro analýzu příjmů v roce 2009 nám pomůže níže uvedená tabulka 3.11 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek příjmů pak tabulka uvedená v příloze č. 8.

Tab. 3.11 Plnění rozpočtových příjmů za rok 2009 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 1 - daňové příjmy	11 964,00	13 150,98	12 201,24	92,78
Třída 2 - nedaňové příjmy	2 655,20	5 144,99	4 956,40	96,33
Třída 3 - kapitálové příjmy	511,40	511,40	84,27	16,48
Třída 4 - přijaté transfery	11 877,50	11 751,21	7 171,34	61,03
Příjmy celkem	27 008,10	30 558,58	24 413,25	79,89
Příjmy celkem po konsolidaci	26 649,10	30 199,58	24 308,51	80,49

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Největší částkou se na celkových příjmech podílejí daňové příjmy, které v průměru tvoří 50%. Oproti schválenému rozpočtu se daňové příjmy zvýšily o částku 1.186,98 tis. Kč na celkových 13.150,98 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 12.201,24 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska daňových příjmů plněn na 92,78%. Na daňových příjmech se největší částkou podílí daň z přidané hodnoty, která dosáhla částky 4.757,03 tis. Kč. Druhou největší částkou se podílí daň z příjmů právnických osob s částkou 2.321,32 tis. Kč. Nejnižší částkou se na daňových příjmech podílejí poplatky v oblasti životního prostředí, které dosáhly částky 2,83 tis. Kč.

Nedaňové příjmy tvoří v průměru 20% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se nedaňové příjmy zvýšily o částku 2.489,79 tis. Kč na celkových 5.144,99 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 4.956,40 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska nedaňových příjmů plněn na 96,33%. Největší částkou se na nedaňových příjmech podílejí příjmy z finančního vypořádání minulých let s částkou 2.300,25 tis. Kč a druhou největší částkou se podílejí příjmy z poskytování služeb a výrobků, které dosáhly částky 1.349,62 tis. Kč. Nejnižší částkou se pak na nedaňových příjmech podílejí příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku s částkou 0,56 tis. Kč.

Kapitálové příjmy tvoří v průměru ani 1% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové příjmy nezměnily, částka byla ve výši 511,40 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky daleko nižší a to 84,27 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska kapitálových příjmů plněn na 16,48%. Na kapitálových příjmech se větší částkou podílejí příjmy z prodeje pozemků, které dosáhly částky 72,89 tis. Kč a nižší částkou se podílejí příjmy z prodeje ostatních nemovitostí s částkou 11,38 tis. Kč.

Přijaté transfery tvoří v průměru 29% celkových příjmů. Přijaté transfery se oproti schválenému rozpočtu snížily a to o částku 126,29 tis. Kč na celkových 11.751,21 tis. Kč, ve skutečnosti však dosáhly částky nižší a to 7.171,34 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska přijatých transferů plněn na 61,03%. Největší částkou se na přijatých transferech podílejí investiční přijaté transfery od Regionálních rad regionů soudržnosti s částkou 4.569,62 tis. Kč a druhou největší částkou se podílejí investiční přijaté transfery od krajů s částkou 1.660,00 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na přijatých transferech podílejí neinvestiční přijaté transfery od krajů s částkou 5,60 tis. Kč.

Celkové příjmy se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 3.550,48 tis. Kč na celkových 30.558,58 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky nižší 24.413,25 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska celkových příjmů plněn na 79,89%. Konsolidace příjmů se týkala pouze třídy 4 – přijaté transfery, ve skutečnosti představovala částku 104,74 tis. Kč.

3.5.2. Analýza výdajů

Pro analýzu výdajů v roce 2009 nám pomůže níže uvedená tabulka 3.12 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek výdajů pak tabulka uvedená v příloze č. 9.

Tab. 3.12 Plnění rozpočtových výdajů za rok 2009 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 5 - běžné výdaje	12 678,10	13 213,83	12 033,80	91,07
Třída 6 - kapitálové výdaje	14 330,00	18 291,99	18 199,59	99,50
Výdaje celkem	27 008,10	31 504,82	30 233,39	95,96
Výdaje celkem po konsolidaci	26 649,10	31 145,82	30 128,65	96,73

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Běžné výdaje tvoří v průměru 40% celkových výdajů. Běžné výdaje se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 535,73 tis. Kč na celkových 13.213,83 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky nižší a to 10.033,80 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska běžných výdajů plněn na 91,07 tis. Kč. Na běžných výdajích se největší částkou podílejí stejně jako v předešlých letech výdaje na nákup služeb, které dosáhly částky 2.357,12 tis. Kč. Druhou největší částkou se podílejí výdaje na platy s částkou 1.445,12 tis. Kč. Nejmenší částkou se pak na běžných výdajích podílejí náhrady placené obyvatelstvu s částkou 3,96 tis. Kč.

Větší částkou se na celkových výdajích podílejí kapitálové výdaje, které v průměru tvoří 60%. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové výdaje zvýšily o částku 3.961,99 tis. Kč na celkových 18.291,99 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 18.199,59 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska kapitálových výdajů plněn na 99,50%. Na kapitálových výdajích se největší částkou podílejí výdaje na budovy, haly a stavby, které dosáhly částky 17.143,88 tis. Kč. Druhou největší částkou se podílejí investiční půjčené prostředky obyvatelstvu s částkou

390,97 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na kapitálových výdajích podílejí výdaje na programové vybavení, které dosáhly částky 8,33 tis. Kč.

Celkové výdaje se oproti schválenému rozpočtu zvýšili a to o částku 4.496,72 tis. Kč na celkových 31.504,82 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 30.233,39 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska celkových výdajů plněn na 95,96%. Konsolidace výdajů se týkala pouze třídy 5 – běžné výdaje, ve skutečnosti představovala částku 104,74 tis. Kč.

3.6. Hospodaření obce za rok 2010

Ani rozpočet obce na rok 2010 nebyl schválen před zahájením rozpočtového roku. Zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2009 schválilo usnesením rozpočtové provizorium, podle kterého hospodařila od 1. 1. 2010 až do 9. 2. 2010, kdy byl usnesením zastupitelstva obce schválen rozpočet na rok 2010. Rozpočet obce byl sestaven a schválen jako schodkový. V průběhu roku byla zastupitelstvem obce přijata a schválena tři rozpočtová opatření. Usnesením zastupitelstva obce byl také schválen rozpočtový výhled obce do roku 2012.

Následující tabulka 3.13 ukazuje srovnání celkových příjmů a výdajů po konsolidaci mezi schváleným rozpočtem, upraveným a skutečným rozpočtem na konci roku a jeho plnění.

Tab. 3.13 Plnění rozpočtu za rok 2010 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Příjmy celkem po konsolidaci	32 114,92	35 955,81	34 614,71	96,27
Výdaje celkem po konsolidaci	31 114,92	34 955,81	29 719,75	85,02
Saldo příjmů a výdajů	1 000,00	1 000,00	4 894,96	489,50
Financování	-1 000,00	-1 000,00	-4 894,96	489,50

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 13/2010, vlastní zpracování

Obec hospodařila v roce 2010 se schválenými rozpočtovými příjmy po konsolidaci ve výši 32.114,92 tis. Kč a výdaji po konsolidaci ve výši 31.114,92 tis. Kč. Na základě rozpočtových opatření během roku byly navýšeny jak příjmy, tak výdaje. Celkové příjmy po konsolidaci byly navýšeny o částku 3.840,89 tis. Kč na celkových 35.955,81 tis. Kč, ve

skutečnosti dosáhly příjmy na konci roku částky 34.614,71 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska příjmů ve skutečnosti plněn na 96,27%. Celkové výdaje po konsolidaci pak byly navýšeny o stejnou částku 3.840,89 tis. Kč na celkových 34.955,81 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly výdaje na konci roku částky 29.719,75 tis. Kč, což znamená, že byl rozpočet z hlediska výdajů ve skutečnosti plněn na 85,02%. Obec v roce 2010 vykázala přebytek ve výši 4.894,96 tis. Kč, což se v rámci financování projevilo zvýšením stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech a zvýšením prostředků peněžních fondů.

3.6.1. Analýza příjmů

Pro analýzu příjmů v roce 2010 nám pomůže níže uvedená tabulka 3.14 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek příjmů pak tabulka uvedená v příloze č. 10.

Tab. 3.14 Plnění rozpočtových příjmů za rok 2010 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 1 - daňové příjmy	12 274,00	13 387,64	12 410,57	92,70
Třída 2 - nedaňové příjmy	2 700,20	2 928,12	2 769,91	94,60
Třída 3 - kapitálové příjmy	511,40	578,40	532,61	92,08
Třída 4 - přijaté transfery	16 779,32	29 092,59	28 897,07	99,33
Příjmy celkem	32 264,92	45 986,75	44 610,16	97,01
Příjmy celkem po konsolidaci	32 114,92	35 955,81	34 614,71	96,27

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 13/2010, vlastní zpracování

Daňové příjmy tvoří v průměru 28% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se daňové příjmy zvýšily o částku 1.113,64 tis. Kč na celkových 13.387,64 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 12.410,57 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska daňových příjmů plněn na 92,70%. Na daňových příjmech se největší částkou podílí stejně jako v předešlých letech daň z přidané hodnoty, která dosáhla částky 5.029,45 tis. Kč. Druhou největší částkou se pak podílí daň z příjmů právnických osob s částkou 2.314,53 tis. Kč. Nejmenší částkou se na daňových příjmech podílejí poplatky v oblasti životního prostředí s částkou 0,15 tis. Kč.

Nedaňové příjmy tvoří v průměru 6% celkových příjmů. Nedaňové příjmy se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 227,92 tis. Kč na celkových 2.928,12 tis. Kč, ve

skutečnosti dosáhly částky 2.769,91 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska nedaňových příjmů plněn na 94,60%. Na nedaňových příjmech se největší částkou podílejí příjmy z poskytování služeb a výrobků s částkou 1.294,81 tis. Kč. Druhou největší částkou se pak podílejí příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí, které dosáhly částky 660,33 tis. Kč. Nejmenší částkou se na nedaňových příjmech podílejí ostatní příjmy z vlastní činnosti s částkou 1,00 tis. Kč.

Kapitálové příjmy tvoří v průměru 1% celkových příjmů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové příjmy zvýšily a to o částku 67,00 tis. Kč na celkových 578,40 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 532,61 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska kapitálových příjmů plněn na 92,08%. Největší částkou se na kapitálových příjmech podílejí příjmy z prodeje pozemků, které dosáhly částky 454,23 tis. Kč a druhou největší částkou se podílejí příjmy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku s částkou 60,00 tis. Kč. Nejmenší částkou se podílejí přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku s částkou 7,00 tis. Kč.

Největší částkou se na celkových příjmech podílejí přijaté transfery, které v průměru tvoří 65%. Oproti schválenému rozpočtu se přijaté transfery velmi zvýšily a to o částku 12.313,27 tis. Kč na celkových 29.092,59 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 28.897,07 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska přijatých transferů plněn na 99,33%. Na přijatých transferech se největší částkou podílejí investiční přijaté transfery od obcí s částkou 9.585,92 tis. Kč a druhou největší částkou se podílejí investiční přijaté transfery od Regionálních rad regionů soudržnosti, které dosáhly částky 4.222,81 tis. Kč. Nejmenší částkou se pak na přijatých transferech podílejí neinvestiční přijaté transfery od Regionálních rad regionů soudržnosti s částkou 37,42 tis. Kč.

Celkové příjmy se oproti schválenému rozpočtu zvýšily o částku 13.721,83 tis. Kč na celkových 45.986,75 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 44.610,16 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska celkových příjmů plněn na 97,01 %. Konsolidace se týkala pouze třídy 4 – přijaté transfery, ve skutečnosti představovala částku 9.995,45 tis. Kč.

3.6.2. Analýza výdajů

Pro analýzu výdajů v roce 2010 nám pomůže tabulka 3.15 a pro podrobnější analýzu jednotlivých položek výdajů pak tabulka uvedená v příloze č. 11.

Tab. 3.15 Plnění rozpočtových výdajů za rok 2010 (v tis. Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění v %
Třída 5 - běžné výdaje	15 551,92	24 114,05	20 470,51	84,89
Třída 6 - kapitálové výdaje	15 713,00	20 872,70	19 244,69	92,20
Výdaje celkem	31 264,92	44 986,75	39 715,20	88,28
Výdaje celkem po konsolidaci	31 114,92	34 955,81	29 719,75	85,02

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 13/2010, vlastní zpracování

Běžné výdaje tvoří v průměru 52% celkových výdajů. Běžné výdaje se oproti schválenému rozpočtu zvýšily a to o částku 8.562,13 tis. Kč na celkových 24.114,05 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky nižší a to 20.470,51 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska běžných výdajů plněn na 84,89%. Na běžných výdajích se největší částkou podílejí výdaje na nákup služeb, které dosáhly částky 2.169,45 tis. Kč. Druhou největší částkou se podílejí výdaje na platy, které dosáhly částky 1.558,10 tis. Kč. Naopak nejnižší částkou se na běžných výdajích podílejí náhrady placené obyvatelstvu s částkou 4,91 tis. Kč.

Kapitálové výdaje tvoří v průměru 48% celkových výdajů. Oproti schválenému rozpočtu se kapitálové výdaje zvýšily o částku 5.159,70 tis. Kč na celkových 20.872,70 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky 19.244,69 tis. Kč. Rozpočet byl z hlediska kapitálových výdajů plněn na 92,20%. Největší částkou se na kapitálových výdajích podílejí výdaje na budovy, haly a stavby s částkou 12.160,95 tis. Kč, druhou největší částkou se pak podílejí výdaje na dopravní prostředky, které dosáhly částky 5.929,95 tis. Kč. Nejnižší částkou se na kapitálových výdajích podílejí investiční transfery obcím s částkou 20,00 tis. Kč.

Celkové výdaje se oproti schválenému rozpočtu velmi zvýšily a to o částku 13.721,83 tis. Kč na celkových 44.986,75 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly částky nižší a to 39.715,20 tis. Kč. Rozpočet byl tedy z hlediska celkových výdajů plněn na 88,28%. Konsolidace výdajů se týkala pouze třídy 5 – běžné výdaje, ve skutečnosti představovala částku 9.995,45 tis. Kč.

4. ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE BRUMOVICE

Tato kapitola je zaměřená na zhodnocení hospodaření obce a srovnání příjmů a výdajů tak jak se vyvíjely ve sledovaném období od roku 2006 do roku 2010. Zvláště zhodnotíme jednotlivé položky příjmů a jednotlivé položky výdajů, nakonec dojdeme ke zhodnocení celkových příjmů a výdajů ve sledovaném období pomocí metody komparace.

4.1. Srovnání příjmů v letech 2006 – 2010

V této kapitole provedeme podrobné srovnání jednotlivých položek daňových příjmů (třídy 1), nedaňových příjmů (třídy 2), kapitálových příjmů (třídy 3) a přijatých transferů (třídy 4), podle toho jak se vyvíjely ve sledovaném období a zaměříme se na nejvyšší a naopak nejnižší položky jednotlivých tříd a uvedeme procentní podíly.

4.1.1 Daňové příjmy

Pro srovnání jednotlivých položek daňových příjmů nám pomůže níže uvedená tabulka 4.1 a tabulky uvedené v příloze, které zahrnují podíly v procentech.

Tab. 4.1 Daňové příjmy za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
DPFO ze závislé činnosti	2 048,83	2 262,71	2 289,94	2 140,71	2 214,75
DPFO ze SVČ	529,27	397,96	363,83	219,90	241,02
DPFO z kapitálových výnosů	127,38	144,67	196,02	190,39	175,16
DPPO	2 358,54	2 446,69	3 388,62	2 321,32	2 314,53
DPPO za obce	149,24	94,32	75,84	369,39	150,20
DPH	3 807,34	3 980,17	4 858,50	4 757,03	5 029,45
Poplatky v oblasti životního prostředí	1,49	0,00	0,00	2,83	0,15
Místní poplatky	623,36	584,18	599,99	615,40	627,22
Správní poplatky	35,68	28,26	44,11	42,43	45,59
Daň z nemovitostí	884,46	1 699,54	1 388,05	1 541,84	1 612,50
Daňové příjmy celkem	10 565,59	11 638,50	13 204,90	12 201,24	12 410,57

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Z hlediska daňových příjmů tvořila největší příjmovou položku ve všech pěti letech daň z přidané hodnoty. Nejvyššího příjmu dosáhla v roce 2010 a to ve výši 5.029,45 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 40,53%. Nejnižšího naopak v roce 2006, kdy dosáhla částky 3.807,34 tis. Kč a jednalo se o procentní podíl ve výši 36,04%. Druhou největší příjmovou položkou byla daň z příjmů právnických osob, která zaznamenala nejvyšší příjem v roce 2008 ve výši 3.388,62 tis. Kč a procentním podílem na celkových daňových příjmech ve výši 25,66%. Naopak nejnižší příjem byl vykázán v roce 2010 ve výši 2.314,53 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 18,65%.

Další významnou položkou daňových příjmů byla daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, ta zaznamenala nejvyšší příjem v roce 2008 ve výši 2.289,94 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 17,34%. Nejnižší příjem byl dosažen v roce 2006 ve výši 2.048,83 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech však tvořil větší část než v roce 2008 a to 19,39%. Také daň z nemovitostí je jednou z významných položek daňových příjmů. Nejvyšší příjem vykázala v roce 2007 a to ve výši 1.699,54 tis. Kč s procentním podílem 14,6%. V roce 2006 byl zaznamenán nejnižší příjem ve výši 884,46 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 8,37%. Důležitou příjmovou položku v rozpočtu za sledované období tvoří místní poplatky, které zahrnují poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, za provozovaný výherní hrací přístroj a hlavně poplatek za likvidaci komunálního odpadu. Za tuto položku byl nejvyšší příjem dosažen v roce 2010 ve výši 627,22 tis. Kč s procentním podílem 5,05%. Nejnižší příjem pak byl zaznamenán v roce 2007 ve výši 584,18 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 5,02%. Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti vykázala v roce 2006 nejvyšší příjem ve výši 529,27 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 5,01%. Naopak nejnižší příjem za tuto položku byl zaznamenán v roce 2009 ve výši 219,90 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 1,80%.

Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů dosáhla nejvyššího příjmu v roce 2008 ve výši 196,02 tis. Kč, jednalo se o procentní podíl 1,48%. Nejnižší příjem za tuto položku pak byl dosažen v roce 2006 ve výši 127,38 tis. Kč s procentním podílem na celkových daňových příjmech 1,21%. Daň z příjmů právnických osob za obce vykázala nejvyšší příjem v roce 2009 ve výši 369,39 tis. Kč a procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 3,03%. V roce 2008 byl příjem za tuto položku zaznamenán jako nejnižší ve

výši 75,84 tis. Kč s procentním podílem 0,57%. Správní poplatky dosáhly nejvyššího příjmu v roce 2010 a to ve výši 45,59 tis. Kč s procentním podílem ve výši 0,37 tis. Kč. Nejnižšího příjmu bylo dosaženo v roce 2007 ve výši 28,26 tis. Kč a procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 0,24%.

Poplatky v oblasti životního prostředí byly vybírány pouze ve třech letech, jedná se o nejnižší příjmovou položku z hlediska daňových příjmů. Nejvyšší příjem za tuto položku byl zaznamenán v roce 2009 ve výši 2,83 tis. Kč a procentním podílem ve výši 0,02%. Nejnižší příjem byl dosažen v roce 2010 ve výši 0,15 tis. Kč, procentní podíl na celkových daňových příjmech tvořil 0,00%. Příjem z této položky je v podstatě zanedbatelný.

4.1.2 Nedaňové příjmy

Pro srovnání jednotlivých položek nedaňových příjmů nám pomůže tabulka 4.2 a tabulky uvedené v příloze, které zahrnují podíly v procentech.

Největší část nedaňových příjmů tvořili za sledované období příjmy z poskytování služeb a výrobků. Za tuto položku byl zaznamenán nejvyšší příjem v roce 2009 ve výši 1.349,62 tis. Kč, procentní podíl na celkových nedaňových příjmech tvořil 27,23%. Nejnižšího příjmu pak bylo dosaženo v roce 2006 ve výši 991,18 tis. Kč avšak s procentním podílem 45,76%. Druhou největší příjmovou položkou jsou příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí, kdy nejvyšší příjem byl vykázán v roce 2010 ve výši 660,33 tis. Kč a procentní podíl na celkových nedaňových příjmech tvořil 23,84%. Nejnižší příjem za tuto položku byl zaznamenán v roce 2006 ve výši 591,22 tis. Kč, avšak procentní podíl byl vyšší než v roce 2010, jednalo se o 27,30%. Příjmy z finančního vypořádání minulých let obec vykázala pouze v roce 2009 ve výši 2.300,25 tis. Kč s procentním podílem 46,41%.

Důležitou položkou jsou také splátky půjčených prostředků od obyvatelstva. Za tuto položku byl nejvyšší příjem dosažen v roce 2010 ve výši 376,23 tis. Kč, procentní podíl tvořil 13,58%. Nejnižší pak byl vykázán v roce 2006 ve výši 235,45 tis. Kč s procentním podílem 10,87%. Také příjmy z pronájmu pozemků jsou významnou příjmovou položkou. Ty dosáhly nejvyššího příjmu v roce 2008 ve výši 178,85 tis. Kč a jednalo se o procentní podíl ve výši 6,70%. Nejnižší příjem z pronájmu pozemků byl dosažen v roce 2006 ve výši 91,57 tis. Kč,

procentní podíl na celkových nedaňových příjmech tvořil 4,23%. Další důležitou příjmovou položkou jsou příjmy z úroků, které dosáhly nejvyššího příjmu v roce 2008 ve výši 175,13 tis. Kč s procentním podílem 6,57%. Nejnižší pak byl vykázán v roce 2010 ve výši 83,16 tis. Kč, procentní podíl na celkových nedaňových příjmech tvořil 3,00%. Příjmy z přijatých nekapitálových příspěvků byly nejvyšší zaznamenány v roce 2007 ve výši 269,44 tis. Kč a procentní podíl tvořil 10,87%. Nejnižší příjem za tuto položku byl dosažen v roce 2010 ve výši 68,90 tis. Kč s procentním podílem 2,49%.

Tab. 4.2 Nedaňové příjmy za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	991,18	1 029,30	1 245,57	1 349,62	1 294,81
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Příjmy z pronájmu pozemků	91,57	102,36	178,85	131,79	144,31
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	591,22	592,45	643,88	607,31	660,33
Příjmy z úroků	101,22	150,95	175,13	96,21	83,16
Přijaté sankční platby	9,00	10,20	24,05	3,00	0,00
Sankční platby od jiných subjektů	0,00	0,00	0,00	0,00	8,50
Ostatní finanční vypořádání minulých let	0,00	0,00	0,00	0,00	5,51
Příjmy z finančního vypořádání minulých let	0,00	0,00	0,00	2 300,25	0,00
Příjmy z prodeje krát. a drob. DM	0,56	0,56	2,23	0,56	3,89
Přijaté neinvestiční dary	60,00	40,84	30,00	5,00	0,00
Přijaté nekapitálové příspěvky	85,82	269,44	93,02	167,12	68,90
Ostatní nedaňové příjmy	0,00	0,00	0,00	10,50	123,27
Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	235,45	281,96	274,70	285,04	376,23
Nedaňové příjmy celkem	2 166,02	2 478,06	2 667,43	4 956,40	2 769,91

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

U položky přijaté sankční platby nebyl v roce 2010 vykázán žádný příjem. Nejvyšší příjem za tuto položku byl zaznamenán v roce 2008 ve výši 24,05 tis. Kč, kdy procentní podíl na celkových nedaňových příjmech tvořil 0,90%. Nejnižšího příjmu bylo dosaženo v roce 2009 ve výši 3,00 tis. Kč s procentním podílem 0,06%. U položky sankční platby od jiných

subjektů nebyl od roku 2006 do roku 2009 zaznamenán žádný příjem. Pouze v roce 2010 byl vykázán příjem ve výši 8,50 tis. Kč s procentním podílem na celkových nedaňových příjmech ve výši 0,31%. Stejně tak u položky ostatní finanční vypořádání minulých let nebyl od roku 2006 do roku 2009 zaznamenán žádný příjem. V roce 2010 bylo dosaženo příjmu ve výši 5,51 tis. Kč a procentní podíl tvořil 0,20%. Ostatní nedaňové příjmy byly zaznamenány pouze v roce 2009 ve výši 10,50 tis. Kč s procentním podílem na celkových nedaňových příjmech 0,21% a v roce 2010 ve výši 123,27 tis. Kč s procentním podílem 4,45%. Za položku přijaté neinvestiční dary byl nejvyšší příjem dosažen v roce 2006 ve výši 60,00 tis. Kč a procentní podíl na celkových nedaňových příjmech tvořil 2,77%. Nejnižší příjem byl vykázán v roce 2009 ve výši 5,00 tis. Kč s procentním podílem 0,10%. V roce 2010 nebyly přijaty žádné neinvestiční dary. Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku jsou v podstatě velmi nízké vzhledem k výše uvedeným položkám. Za tuto položku byl nejvyšší příjem dosažen v roce 2010 ve výši 3,89 tis. Kč s procentním podílem na celkových nedaňových příjmech 0,14%. Nejnižší pak byl zaznamenán v roce 2006, 2007 a 2009 kdy tyto příjmy byly konstantní ve výši 0,56 tis. Kč, procentní podíl se pohyboval v těchto letech od 0,01 do 0,03%. U položky ostatní příjmy z vlastní činnosti byl zaznamenán příjem pouze v roce 2010 ve výši 1,00 tis. Kč a procentním podílem 0,04%.

4.1.3 Kapitálové příjmy

Pro srovnání jednotlivých položek kapitálových příjmů nám pomůže níže uvedená tabulka 4.3 a tabulky uvedené v příloze, které zahrnují podíly v procentech.

Tab. 4.3 Kapitálové příjmy za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
Příjmy z prodeje pozemků	15,24	3,70	797,56	72,89	454,23
Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	176,02	32,38	29,26	11,38	11,38
Příjmy z prodeje ostatního DHM	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00
Přijaté dary na pořízení DM	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00
Kapitálové příjmy celkem	191,26	36,08	826,82	84,27	532,61

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Z hlediska kapitálových příjmů vykazala obec v prvních čtyřech letech sledovaného období pouze dva typy příjmů, příjmy z prodeje pozemků a příjmy z prodeje ostatních nemovitostí. Největší příjmovou položkou kapitálových příjmů tvořily příjmy z prodeje pozemků, kdy nejvyšší příjem byl zaznamenán v roce 2008 a to ve výši 797,56 tis. Kč s procentním podílem 96,46%. Nejnižší příjem za tuto položku byl dosažen v roce 2007 ve výši 3,70 tis. Kč, procentní podíl na celkových kapitálových příjmech tvořil 10,25%. Druhou největší příjmovou položku tvořily příjmy z prodeje ostatních nemovitostí. Ty dosáhly nejvyššího příjmu v roce 2006 ve výši 176,02 tis. Kč s procentním podílem 92,03%. Nejnižšího pak dosáhly v roce 2009 a 2010 kdy tyto příjmy byly konstantní ve výši 11,38 tis. Kč a procentní podíl na celkových kapitálových příjmech se v těchto letech pohyboval od 2,14 do 13,5%.

Dalším kapitálovým příjmem jsou příjmy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku, které obec vykazala pouze v roce 2010 ve výši 60,00 tis. Kč a procentní podíl tvořil 11,27%. Posledním kapitálovým příjmem jsou přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku, ty obec přijala taktéž jen v roce 2010 ve výši 7,00 tis. Kč s procentním podílem 1,31%.

4.1.4 Přijaté transfery

Pro srovnání jednotlivých položek přijatých transferů nám pomůže tabulka 4.4 a tabulky uvedené v příloze, které zahrnují podíly v procentech.

Investiční transfery od obcí byly vykazány pouze v roce 2010 ve výši 9.585,92 tis. Kč a procentní podíl tvořil 50,71%. Z hlediska přijatých transferů se jedná o nejvyšší příjmovou položku v roce 2010. Druhou největší položkou byly investiční transfery od Regionálních rad regionů soudržnosti, které byly přijaty pouze v roce 2009 ve výši 4.569,62 tis. Kč s procentním podílem 64,67% a v roce 2010 ve výši 4.222,81 tis. Kč s procentním podílem 22,34%. Investiční transfery od krajů nebyly v roce 2006 přijaty žádné. Nejvyšší částka byla zaznamenána v roce 2010 ve výši 1.966,30 tis. Kč s procentním podílem 10,40% a nejnižší pak v roce 2008 ve výši 935,00 tis. Kč a procentní podíl tvořil 63,07%. Důležitou položkou jsou také ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu. Nejvyšší příjem z této položky plynul v roce 2010 ve výši 569,66 tis. Kč a procentním podílem 3,01%. Nejnižší pak v roce 2007 ve výši 144,29 tis. Kč s procentním podílem 7,27%.

Tab. 4.4 Přijaté transfery za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	128,03	0,00	60,00	67,57	138,36
Neinvestiční přijaté transfery ze SR	202,68	169,59	180,33	195,50	525,32
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR	437,54	144,29	220,14	500,79	569,66
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	205,10	35,10	87,00	5,60	53,60
Neinvestiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00	0,00	27,52	37,42
Investiční přijaté transfery ze SF	0,00	0,00	0,00	0,00	897,61
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	0,00	0,00	0,00	40,00	904,62
Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00	0,00	0,00	9 585,92
Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	1635,00	935,00	1 660,00	1 966,30
Investiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00	0,00	4 569,62	4 222,81
Přijaté transfery celkem po konsolidaci	973,35	1 983,98	1 482,47	7 066,60	18 901,62

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Neinvestiční transfery ze státního rozpočtu byly jako nejvyšší zaznamenány v roce 2010 ve výši 525,32 tis. Kč, procentní podíl tvořil 2,78%. Naopak nejnižší byly vykázány v roce 2007 ve výši 169,59 tis. Kč a procentní podíl tvořil 8,55%. Neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy veřejného rozpočtu nebyly v roce 2007 přijaty žádné. Za tuto položku byla nejvyšší částka přijata v roce 2010 ve výši 138,36 tis. Kč a procentní podíl tvořil 0,73%. Nejnižší částka byla přijata v roce 2008 ve výši 60,00 tis. Kč s procentním podílem 4,05%. U položky neinvestiční transfery od krajů byla nejvyšší částka zaznamenána v roce 2006 ve výši 205,10 tis. Kč s procentním podílem 21,07%. Nejnižší částka byla zaznamenána v roce 2009 ve výši 5,60 tis. Kč a procentní podíl na celkových přijatých transferech po konsolidaci tvořil 0,08%. Neinvestiční transfery od Regionálních rad regionů soudržnosti byly přijaty pouze v roce 2009 ve výši 27,52 tis. Kč s procentním podílem 0,39% a v roce 2010 ve výši 37,42 tis. Kč s procentním podílem 0,20%. Také ostatní investiční transfery ze státního rozpočtu byly přijaty pouze v roce 2009 ve výši 40,00 tis. Kč s procentním podílem 0,57% a v roce 2010 ve výši 904,62 tis. Kč s procentním podílem 4,79%. Investiční transfery ze

státního fondu získala obce pouze v roce 2010 ve výši 897,61 tis. Kč a procentní podíl tvořil 4,75%.

4.2. Srovnání výdajů v letech 2006 – 2010

V této kapitole provedeme podrobné srovnání běžných výdajů (třídy 5) a kapitálových výdajů (třídy 6), podle toho jak se vyvíjely ve sledovaném období a zaměříme se na nejvyšší a naopak nejnižší položky jednotlivých tříd a uvedeme procentní podíly.

4.2.1 Běžné výdaje

Pro srovnání jednotlivých položek běžných výdajů nám pomůže tabulka 4.5 a tabulky uvedené v příloze, které zahrnují podíly v procentech.

Jednu z největších položek běžných výdajů tvořili výdaje na nákup služeb, které zahrnují služby pošt, telekomunikací a radiokomunikací, služby zpracování dat a ostatní. Nejvyšší částky bylo dosaženo v roce 2009 ve výši 2.357,12 tis. Kč a procentní podíl tvořil 19,76%. Nejnižší částky bylo dosaženo v roce 2006 ve výši 1.925,28 tis. Kč s procentním podílem 16,82%. Druhou největší výdajovou položkou tvořili ostatní nákupy, které zahrnují výdaje na opravy a udržování, na programové vybavení, cestovné, pohoštění a ostatní. Nejvyšší výdaje za tuto položku byly zaznamenány v roce 2006 ve výši 3.330,83 tis. Kč, procentní podíl tvořil 29,10%. Nejnižší naopak v roce 2010 ve výši 681,35 tis. Kč s procentním podílem 6,50%. Výdaje na platy jsou jednou z důležitých položek běžných výdajů. Nejvyšších výdajů na platy bylo dosaženo v roce 2010 ve výši 1.558,10 tis. Kč s procentním podílem 14,87%. Nejnižších pak bylo dosaženo v roce 2006 ve výši 1.192,27 tis. Kč a procentní podíl na celkových běžných výdajích po konsolidaci tvořil 10,42%. Také ostatní platby za provedenou práci jsou významnou položkou běžných výdajů. Nejvyšší částka za tuto položku byla zaznamenána v roce 2010 ve výši 1.179,32 tis. Kč, procentní podíl tvořil 11,26%. Nejnižší částka byla vykázána v roce 2006 ve výši 1.005,81 tis. Kč s procentním podílem 8,79 tis. Kč.

Tab. 4.5 Běžné výdaje za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
Platy	1 192,27	1 280,40	1 351,49	1 445,12	1 558,10
Ostatní platby za provedenou práci	1 005,81	1 014,46	1 070,93	1 121,36	1 179,32
Pojistné placené zaměstnavatelem	583,68	615,10	696,97	663,16	739,62
Nákup materiálu	773,96	756,65	732,39	1 198,96	841,59
Úroky a jiné finanční výdaje	0,00	0,00	0,00	0,00	301,34
Nákup vody, paliv a energie	774,60	855,61	885,94	1 185,37	972,88
Nákup služeb	1 925,28	2 019,09	2 095,84	2 357,12	2 169,45
Ostatní nákupy	3 330,83	1 849,41	1 065,06	1 401,60	681,35
Neinvestiční nákupy, příspěvky atd.	15,67	0,00	0,00	0,00	29,54
Neinvestiční transfery neziskovým org.	122,39	168,86	168,88	172,85	131,25
Neinvestiční transfery veř. rozpočtům	537,76	482,32	492,64	664,36	547,02
Neinvestiční transfery příspěvkovým org.	954,80	1 027,13	960,00	1 080,00	1 268,00
Ostatní neinvestiční trans. veř. rozpočtům	150,91	159,37	102,17	620,80	35,69
Sociální dávky	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náhrady placené obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	3,96	4,91
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	28,48	31,42	24,40	14,40	15,00
Běžné výdaje celkem po konsolidaci	11 446,44	10 259,82	9 646,72	11 929,06	10 475,06

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Poskytnuté neinvestiční transfery příspěvkovým organizacím byly nejvyšší v roce 2010 ve výši 1.268,00 tis. Kč a procentní podíl tvořil 12,10%. Naopak nejnižší byly poskytnuty v roce 2006 ve výši 954,80 tis. Kč s procentním podílem 8,34%. Výdaje na nákup vody, paliv a energie obec vynaložila nejvyšší v roce 2009 ve výši 1.185,37 tis. Kč, kdy procentní podíl tvořil 9,94%. Nejnižší pak zaznamenala v roce 2006 ve výši 774,60 tis. Kč s procentním podílem 6,77%. Výdaje na nákup materiálu vykázala obec nejvyšší v roce 2009 ve výši 1.198,96 tis. Kč s procentním podílem ve výši 10,05%. Naopak nejnižší byly zaznamenány v roce předchozím ve výši 732,39 tis. Kč, procentní podíl tvořil 7,59%. Výdaje na pojistné placené zaměstnavatelem dosáhly nejvyšší částky v roce 2010 a to 739,62 tis. Kč.,

procentní podíl na celkových běžných výdajích po konsolidaci tvořil 7,06%. Nejnižší částka byla vykázána v roce 2006 ve výši 583,68 tis. Kč s procentním podílem 5,10%.

Úroky a jiné finanční výdaje obec vykázala pouze v roce 2010 ve výši 301,34 tis. Kč a procentní podíl na celkových běžných výdajích po konsolidaci tvořil 2,88%. Výdaje na neinvestiční nákupy, příspěvky atd. byly zaznamenány pouze v roce 2006 ve výši 15,67 tis. Kč s procentním podílem 0,14% a v roce 2010 ve výši 29,54 tis. Kč s procentním podílem 0,28%. Neinvestiční transfery neziskovým organizacím vykázala obec nejvyšší v roce 2009 ve výši 172,85 tis. Kč, kdy procentní podíl na celkových běžných výdajích po konsolidaci tvořil 1,45%. Nejnižší pak byly zaznamenány v roce 2006 ve výši 122,39 tis. Kč a procentní podíl tvořil 1,07%. Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům dosáhly nejvyšší hodnoty v roce 2009 ve výši 664,36 tis. Kč s procentním podílem 5,57%. Nejnižší hodnoty bylo dosaženo v roce 2007 ve výši 482,32 tis. Kč, procentní podíl tvořil 4,70%.

Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům dosáhly nejvyšší hodnoty v roce 2009 ve výši 620,80 tis. Kč, kdy procentní podíl na celkových běžných výdajích po konsolidaci tvořil 5,20%. Nejnižší hodnota byla zaznamenána v roce 2010 ve výši 35,69 tis. Kč, procentní podíl tvořil 0,34%. Výdaje na sociální dávky byly vykázány pouze v roce 2006 a to ve výši 50,00 tis. Kč s procentním podílem 0,44%. Náhrady placené obyvatelstvu byly zaznamenány pouze v roce 2009 ve výši 3,96 tis. Kč s procentním podílem 0,03% a v roce 2010 ve výši 4,91 tis. Kč s procentním podílem 0,05%. Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu dosáhly nejvyšší hodnoty v roce 2007 ve výši 31,42 tis. Kč, procentní podíl na celkových výdajích po konsolidaci tvořil 0,31%. Nejnižší hodnoty bylo dosaženo v roce 2009 ve výši 14,40 tis. Kč s procentním podílem 0,12%.

4.2.2 Kapitálové výdaje

Pro srovnání jednotlivých položek kapitálových výdajů nám pomůže tabulka 4.6 a tabulky uvedené v příloze, které zahrnují podíly v procentech.

Největší výdajovou položkou kapitálových výdajů tvořili ve všech pěti letech sledovaného období výdaje na budovy, haly a stavby. Nejvyšší hodnoty bylo dosaženo v roce 2009 ve výši 17.143,88 tis. Kč s procentním podílem 94,20%. Nejnižší hodnoty pak bylo

dosaženo v roce 2006 ve výši 1.333,20 tis. Kč a procentní podíl tvořil 74,51%. Významnou výdajovou položkou jsou také investiční půjčené prostředky obyvatelstvu. Za tuto položku bylo nejvyšší hodnoty dosaženo v roce 2008 ve výši 475,00 tis. Kč a procentní podíl tvořil 5,82%. Nejnižší hodnoty bylo dosaženo v roce předcházejícím ve výši 194,99 tis. Kč s procentním podílem 3,33%.

Tab. 4.6 Kapitálové výdaje za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
Programové vybavení	0,00	0,00	0,00	8,33	0,00
Ostatní nákupy DNM	0,00	408,79	201,05	18,3	0,00
Budovy, haly a stavby	1 333,20	4 731,48	3 214,33	17 143,88	12 160,95
Stroje, přístroje a zařízení	0,00	56,59	228,86	215,35	891,79
Dopravní prostředky	50,00	340,31	0,00	230,00	5 929,95
Pozemky	0,00	61,65	1 502,33	0,00	42,00
Investiční transfery nefinančním podnik. subj.	40,46	9,04	0,00	0,00	0,00
Investiční transfery obcím	3,70	0,00	0,00	0,00	20,00
Ostatní investiční transfery veř. rozpočtům	37,00	48,77	2 545,37	192,76	0,00
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	325,00	194,99	475,00	390,97	200,00
Kapitálové výdaje celkem	1 789,36	5 851,62	8 166,94	18 199,59	19 244,69

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Výdaje na dopravní prostředky byly nejvyšší v roce 2010 ve výši 5.929,95 tis. Kč, procentní podíl tvořil 30,81%. Nejnižší naopak byly zaznamenány v roce 2006 ve výši 50,00 tis. Kč s procentním podílem 2,79%. V roce 2008 nebyly výdaje na dopravní prostředky vynaloženy žádné. U položky ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům bylo nejvyšší částky dosaženo v roce 2008 ve výši 2.545,37 tis. Kč, kdy procentní podíl na celkových kapitálových výdajích tvořil 31,17%. Nejnižší částky bylo dosaženo v roce 2006 ve výši 37,00 tis. Kč s procentním podílem 2,07%. V roce 2010 nebyly investiční transfery veřejným rozpočtům poskytnuty žádné.

V roce 2006 a 2010 nebyly výdaje na ostatní nákupy dlouhodobého hmotného majetku vykázány žádné. Nejvyšší hodnoty bylo dosaženo v roce 2007 ve výši 408,79 tis. Kč, kdy procentní podíl na celkových kapitálových výdajích tvořil 6,99%. Naopak nejnižší bylo

dosaženo v roce 2009 ve výši 18,3 tis. Kč, procentní podíl tvořil 0,10%. V roce 2006 nebyly vynaloženy žádné výdaje na stroje, přístroje a zařízení. Nejvyšší částka byla zaznamenána v roce 2010 ve výši 891,79 tis. Kč, kdy procentní podíl na celkových kapitálových výdajích tvořil 4,63%. Nejnižší pak byla vykázána v roce 2007 ve výši 56,59 tis. Kč s procentním podílem 0,96%. V roce 2006 a 2009 nebyly zaznamenány žádné výdaje na pozemky. Nejvyšší hodnoty bylo dosaženo v roce 2008 ve výši 1.502,33 tis. Kč a procentním podílem 18,40%. Nejnižší bylo dosaženo v roce 2010 ve výši 42,00 tis. Kč, procentní podíl tvořil 0,22%. Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům byly poskytnuty pouze v roce 2006 ve výši 40,46 tis. Kč s procentním podílem 2,26% a v roce 2007 ve výši 9,04 tis. Kč s procentním podílem 0,15%. Investiční transfery obcím byly poskytnuty také pouze ve dvou letech za sledované období. V roce 2006 ve výši 3,70 tis. Kč s procentním podílem 0,21% a v roce 2010 ve výši 20,00 tis. Kč s procentním podílem 0,10%. Výdaje na programové vybavení byly vykázány pouze v roce 2009 a to ve výši 8,33 tis. Kč a procentním podílem ve výši 0,05%.

4.3. Srovnání celkových příjmů a výdajů v letech 2006 – 2010

V této kapitole provedeme podrobné srovnání celkových příjmů a výdajů podle toho jak se vyvíjely ve sledovaném období.

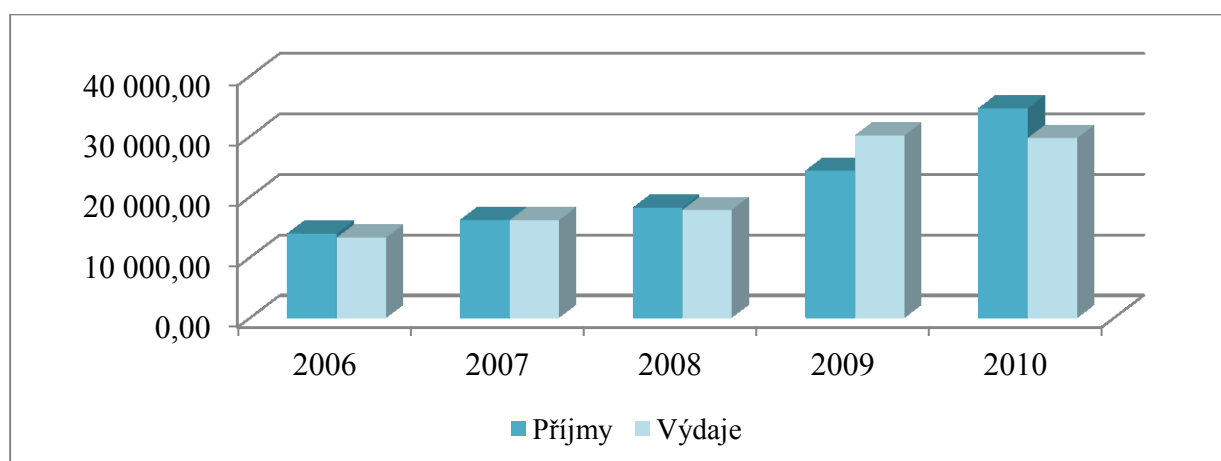
Tab. 4.7 Celkové příjmy a výdaje za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
Příjmy celkem po konsolid.	13 896,22	16 136,62	18 181,62	24 308,51	34 614,71
Výdaje celkem po konsolid.	13 235,80	16 111,44	17 813,66	30 128,65	29 719,75
Saldo příjmů a výdajů	660,42	25,18	367,96	-5 820,14	4 894,96
Financování	- 660,42	-25,18	- 367,96	5 820,14	-4 894,96

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Z tabulky 4.7 je patrné, jak obec Brumovice hospodařila ve sledovaném období se svými rozpočtovými prostředky. Na rok 2006 schválilo zastupitelstvo usnesením rozpočet jako vyrovnaný, ve skutečnosti ale příjmy převýšily výdaje a bylo dosaženo přebytku ve výši 660,42 tis. Kč, což se v rámci financování projevilo nárůstem krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech.

Graf 4.1 Vývoj celkových příjmů a výdajů po konsolidaci za sledované období (v tis. Kč)



Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Ačkoli byl rozpočet na rok 2007 schválen jako schodkový, podařilo se dosáhnout přebytku ve výši 25,18 tis. Kč a stejně jako v roce 2006 se to projevilo nárůstem krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Na rok 2008 byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, ve skutečnosti obec vykázala na konci roku přebytek ve výši 367,96 tis. Kč a také se to projevilo nárůstem krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Také na rok 2009 byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, bohužel obec na konci roku vykázala schodek ve výši 5.820,14 tis. Kč. Schodek byl pokryt z krátkodobých prostředků na bankovních účtech a z prostředků peněžních fondů. Na rok 2010 byl rozpočet schválen jako schodkový, ve skutečnosti bylo dosaženo přebytku ve výši 4.894,96 tis. Kč. To se projevilo nárůstem krátkodobých prostředků na bankovních účtech a nárůstem prostředků peněžních fondů.

Pro srovnání a vývoj celkových příjmů za sledované období nám pomůže níže uvedená tabulka 4.8 a graf 4.2.

Tab. 4.8 Celkové příjmy za sledované období (v tis. Kč)

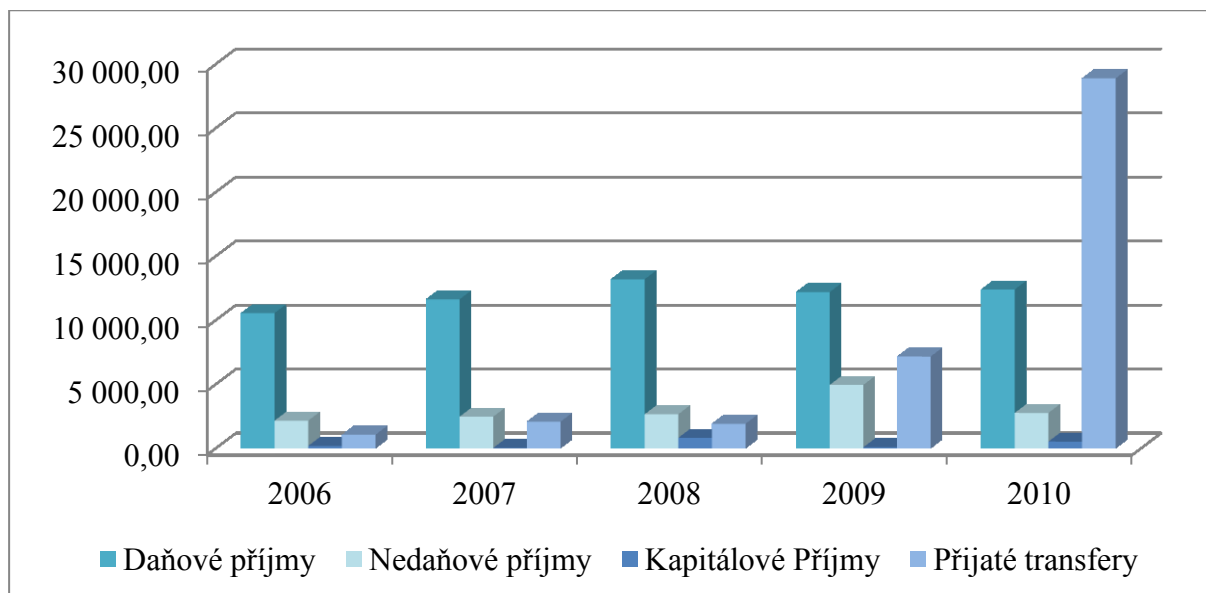
Název	2006	2007	2008	2009	2010
Třída 1 - daňové příjmy	10 565,59	11 638,50	13 204,90	12 201,24	12 410,57
Třída 2 - nedaňové příjmy	2 166,02	2 478,06	2 667,43	4 956,40	2 769,91
Třída 3 - kapitálové příjmy	191,26	36,08	826,82	84,27	532,61
Třída 4 - přijaté transfery	1 066,18	2 084,03	1 923,52	7 171,34	28 897,07
Příjmy celkem	13 989,05	16 236,67	18 622,67	24 413,25	44 610,16
Příjmy celkem po konsolid.	13 896,22	16 136,62	18 181,62	24 308,51	34 614,71

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Vývoj daňových příjmů měl v prvních třech letech rostoucí charakter, v roce 2009 byl zaznamenán pokles, ale v roce 2010 se daňové příjmy opět zvýšily. Daňové příjmy dosáhly v roce 2006 nejnižší částky 10.565,59 tis. Kč, v následujícím roce se tyto příjmy zvýšily o částku 1.072,91 tis. Kč na celkových 11.638,50 tis. Kč. V roce 2008 dosáhly daňové příjmy svého maxima a to celkových 13.204,90 tis. Kč. V porovnání s rokem 2007 se tyto příjmy zvýšily o 1.566,40 tis. Kč. V roce 2009 se tyto příjmy snížily o částku 1.003,66 tis. Kč na celkových 12.201,24 tis. Kč. V posledním roce sledovaného období dosáhly daňové příjmy částky 12.410,57 tis. Kč, což znamenalo zvýšení o 209,33 tis. Kč.

Nedaňové příjmy měly ve sledovaném období rostoucí charakter, pouze v roce 2010 byl zaznamenán pokles. Nedaňové příjmy byly v roce 2006 zaznamenány nejnižší s částkou 2.166,02 tis. Kč. V roce 2007 se tyto příjmy zvýšily o částku 312,04 tis. Kč na celkových 2.478,06 tis. Kč. V následujícím roce se nedaňové příjmy opět zvýšily a to o částku 189,37 tis. Kč na celkových 2.667,43 tis. Kč. V roce 2009 dosáhly nedaňové příjmy svého maxima a to celých 4.956,40 tis. Kč, což znamenalo zvýšení ve srovnání s rokem 2008 ve výši 2.288,97 tis. Kč. V posledním roce sledovaného období bylo zaznamenáno snížení nedaňových příjmů o 2.186,49 tis. Kč, ve skutečnosti dosáhly 2.769,91 tis. Kč.

Graf 4.2 Vývoj celkových příjmů za sledované období (v tis. Kč)



Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Velmi proměnlivý charakter měly ve sledovaném období kapitálové příjmy. Zatím co v roce 2006, 2008 a 2010 měli kapitálové příjmy rostoucí charakter, v roce 2007 a 2009 byl

zaznamenán pokles. Kapitálové příjmy dosáhly v roce 2006 částky 191,26 tis. Kč. V následujícím roce se tyto příjmy snížily o 155,18 tis. Kč na celkových 36,08 tis. Kč a dosáhly tak nejnižší částky za sledované období. V roce 2008 dosáhly kapitálové příjmy svého maxima ve výši 826,82 tis. Kč, což znamená zvýšení o 790,74 tis. Kč. V roce 2009 se tyto příjmy opět snížily o částku 742,55 tis. Kč na celkových 84,27 tis. Kč a v roce 2010 dosáhly kapitálové příjmy 532,61 tis. Kč, což znamená zvýšení o 448,34 tis. Kč.

V letech 2006 a 2007 měly přijaté transfery rostoucí charakter, v roce 2008 byl zaznamenán pokles, ale v letech 2009 a 2010 se opět zvýšily. Přijaté transfery byly v roce 2006 zaznamenány jako nejnižší s částkou 1.066,18 tis. Kč. V roce 2007 bylo dosaženo částky 2.084,03 tis. Kč, což znamená zvýšení o 1.017,85 tis. Kč. V následujícím roce dosáhly částky nižší o 160,51 tis. Kč a to 1.923,52 tis. Kč. V roce 2009 se tyto příjmy zvýšily o 5.247,82 tis. Kč na celkových 7.171,34 tis. Kč. V posledním roce dosáhly přijaté transfery svého maxima a to 28.897,07 tis. Kč, což znamená zvýšení o 21.725,73 tis. Kč.

Vývoj celkových příjmů měl ve sledovaném období rostoucí charakter. Celkové příjmy dosáhly v roce 2006 nejnižší částky 13.989,05 tis. Kč, v následujícím roce se zvýšily o 2.247,62 tis. Kč na celkových 16.236,67 tis. Kč. V roce 2008 byly celkové příjmy zaznamenány ve výši 18.622,67 tis. Kč, což znamená zvýšení o 2.386,00 tis. Kč. V roce 2009 dosáhly celkové příjmy částky 24.413,25 tis. Kč, tedy vyšší o 5.790,58 tis. Kč. V následujícím roce a zároveň posledním dosáhly celkové příjmy svého maxima ve výši 44.610,16 tis. Kč, což znamená zvýšení o 20.196,91 tis. Kč.

Pro srovnání a vývoj celkových výdajů za sledované období nám pomůže níže uvedená tabulka 4.9 a graf 4.3.

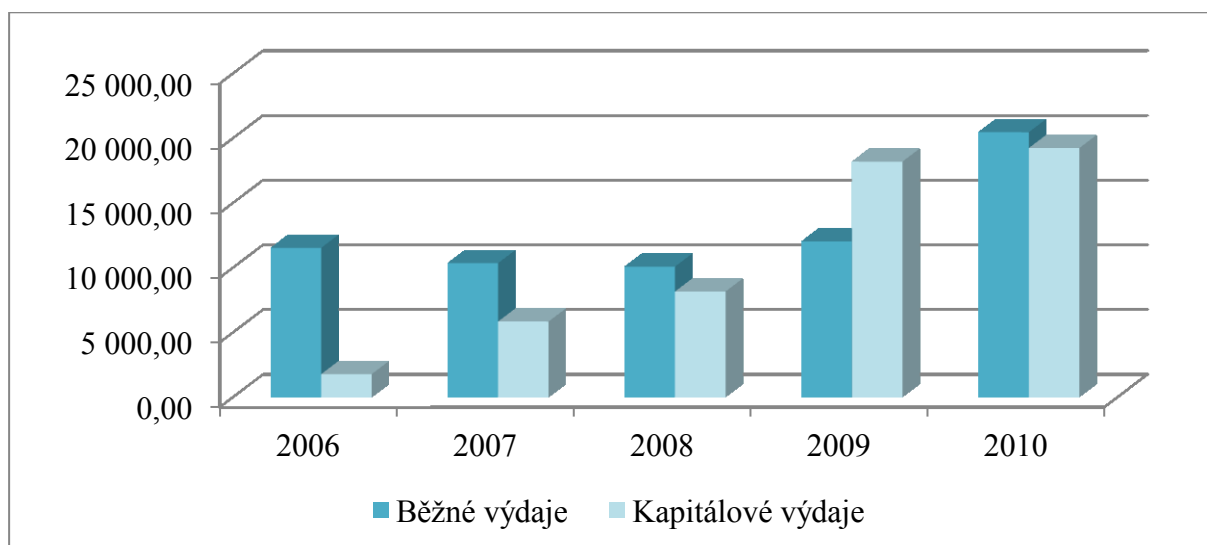
Tab. 4.9 Celkové výdaje za sledované období (v tis. Kč)

Název	2006	2007	2008	2009	2010
Třída 5 - běžné výdaje	11 539,27	10 359,87	10 087,77	12 033,80	20 470,51
Třída 6 - kapitálové výdaje	1 789,36	5 851,62	8 166,94	18 199,59	19 244,69
Výdaje celkem	13 328,63	16 211,49	18 254,71	30 233,39	39 715,20
Výdaje celkem po konsolid.	13 235,80	16 111,44	17 813,66	30 128,65	29 719,75

Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Vývoj běžných výdajů měl v prvních třech letech za sledované období klesající charakter, od roku 2009 se běžné výdaje zvyšovaly. Běžné výdaje dosáhly v roce 2006 částky 11.539,27 tis. Kč, v následujícím roce se tyto výdaje snížily o 1.179,40 tis. Kč, tedy na částku 10.359,87 tis. Kč. V roce 2008 se běžné výdaje opět snížily a to o částku 272,10 tis. Kč na celkových 10.087,77 tis. Kč. V roce 2008 dosáhly běžné výdaje svého minima. V roce 2009 dosáhly běžné výdaje částky 12.033,80 tis. Kč, což znamená zvýšení o 1.946,03 tis. Kč. V posledním sledovaném roce činily tyto výdaje nejvyšší částky a to 20.470,51 tis. Kč, zvýšení představovalo částku 8.436,71 tis. Kč.

Graf 4.3 Vývoj celkových výdajů za sledované období (v tis. Kč)



Zdroj: Výkazy Fin 2 – 12 M (2006 – 2010), vlastní zpracování

Kapitálové výdaje měly ve sledovaném období rostoucí charakter. Kapitálové výdaje byly v roce 2006 vykázány jako nejnižší s částkou 1.789,36 tis. Kč. V roce 2007 se tyto výdaje zvýšily o 4.062,26 tis. Kč na celkových 5.851,62 tis. Kč. V následujícím roce dosáhly kapitálové výdaje částky 8.166,94 tis. Kč, což znamená zvýšení o 2.315,32 tis. Kč. V roce 2009 se tyto výdaje opět zvýšily a to o částku 10.032,65 tis. Kč na celkových 18.199,59 tis. Kč. Svého maxima dosáhly v posledním roce sledovaného období ve výši 19.244,69 tis. Kč. Ve srovnání se rokem předchozím došlo ke zvýšení o 1.045,10 tis. Kč.

Vývoj celkových výdajů měl ve sledovaném období rostoucí charakter. Celkové výdaje dosáhly v roce 2006 nejnižší částky a to 13.328,63 tis. Kč, v následujícím roce se celkové výdaje zvýšily o částku 2.882,86 tis. Kč na celkových 16.211,49 tis. Kč. V roce 2008 pak byly zaznamenány ve výši 18.254,71 tis. Kč, což znamená zvýšení o 2.043,22 tis. Kč.

V roce 2009 dosáhly celkové výdaje částky 30.233,39 tis. Kč a zvýšení představovalo částku 11.978,68 tis. Kč. V posledním roce došlo ke zvýšení o 9.481,81 tis. Kč na celkových 39.715,20 tis. Kč a celkové výdaje tak byly v tomto roce nejvyšší.

5. ZÁVĚR

Systém financování a objem rozpočtů obcí se od sebe liší. Každá obec má svá specifika a problémy, a proto je každý systém co nejvíce přizpůsoben místním podmínkám a konkrétní situaci. Na charakteru systému má také významný podíl i historická tradice a zkušenosti.

Práce byla zaměřena na srovnání hospodaření obce Brumovice v období let 2006 až 2010. Lze konstatovat, že rozpočty obce Brumovice ve sledovaném období byly přebytkové vyjma roku 2009, kdy obec hospodařila se schodkem, což bylo způsobeno na straně výdajů vynaložením prostředků na rozvoj území obce. Nicméně, obec v tomto roce disponovala velkým objemem peněžních prostředků na svých bankovních účtech a tyto prostředky použila k pokrytí toho schodku spolu s prostředky uloženými ve fondu obce. Nejvyšší přebytek rozpočtu byl zaznamenán v roce 2010. Tento přebytek vznikl rekordně velkým objemem přijatých transferů. Tyto prostředky se pochopitelně objevily ve výdajové stránce rozpočtu. Byly použity na realizaci projektů, na které obec obdržela dotace.

Nabízí se otázka, zda obce mohou ovlivnit výši příjmů a výdajů v obecním rozpočtu. Daňové příjmy jsou nejdůležitější složkou obecního rozpočtu. Tyto příjmy lze ovlivnit jen částečně, a to buď zavedením místních poplatků, nebo stanovením výše koeficientu u daně z nemovitostí. Výši nedaňových příjmů lze ovlivnit zvýšením příjmů za užívání obecních bytů nebo také zvýšením poplatků za vodné a stočné. Kapitálové příjmy pak může obec ovlivnit prodejem majetku, který má ve svém vlastnictví, například pozemky, ostatní nemovitosti a dlouhodobý hmotný majetek. Z hlediska přijatých transferů (dotací) lze konstatovat, že obec Brumovice byla velmi úspěšná v získávání dotací. Na základě správně a kvalitně zpracovaných projektů získala obec ve sledovaném období dotace na rekonstrukci Domu služeb, dále na obnovu Kulturního domu, na výstavbu víceúčelového hřiště a haly a také na rekonstrukci Základní školy Brumovice a další. Tyto investiční záměry by jistě obec nemohla realizovat, pokud by o dané dotace neusilovala. V jiném případě by se musela dlouhodobě zadlužit a spořit, aby si mohla dovolit realizovat tyto investiční záměry.

Ne všechny výdaje mohou obce ovlivnit. Běžné výdaje jsou potřebné k zajištění bezproblémového chodu obce. Ovlivnit jejich výši lze především snížením výdajů na platy zaměstnanců a na odměny členů zastupitelstva, ale toto opatření je velmi nepopulární a

mnohdy neefektivní. Výši těchto výdajů lze také ovlivnit úsporou paliv a energií. Výši kapitálových výdajů lze ovlivnit tak, že obec nebude investovat do rozvoje svého území a odloží některé vybrané investice do následujících let. Nicméně, toto řešení není nutné v případě, že obec není ve finanční tísní.

Součástí rozpočtu obce nejsou jen příjmy a výdaje, ale také financování, které popisuje, kdy si obec půjčuje peníze a pak je splácí, kdy obec někomu půjčí peníze a ten jí je pak splácí nebo kdy dojde ke změně stavu peněžních prostředků na běžném účtu obce. Celkové financování je přitom rozdílem mezi celkovými příjmy a celkovými výdaji. Rozpočet obce za daný rok nám neříká vůbec nic o tom, jaká je celková výše majetku, dluhů a zápůjček obce. Změny těchto hodnot za daný rok popisuje část financování. Rozpočet může být v přebytku, ale celkově může být obec zadlužená, což není případ obce Brumovice. V případě že je rozpočet ve schodku a obec jej pokryje z vlastních prostředků naspořených v předchozím období, nemusí být obec vůbec zadlužená. Občané tak budou mít z dobré investice dlouhodobý užitek, ne jen v daném roce.

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat a následně zhodnotit hospodaření obce Brumovice v pětiletém období let 2006 až 2010. V první části jsme se věnovaly základním pravidlům týkajících se obcí a jejich hospodaření. V druhé části jsme analyzovaly rozpočty obce v jednotlivých letech a nakonec ve třetí části jsme došly k celkovému srovnání a zhodnocení příjmů a výdajů obce, tak jak se vyvíjely ve sledovaném období.

Cíl bakalářské práce byl jednoznačně splněn pomocí metody komparace a metody analýzy. Z provedené analýzy můžeme potvrdit, že obec Brumovice hospodařila se svými prostředky účelně a hospodárně v souladu se zákonem.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

a) Odborná literatura

- [1] ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT. *Rozpočtová skladba v roce 2011*. 4. rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 277 s. ISBN 978-80-7263-638-9.
- [2] PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
- [3] PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. 4. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008. 579 s. ISBN 978-80-7357-358-4.
- [4] PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.
- [5] PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: GRADA, 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

b) Elektronické dokumenty

- [6] Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 38, s. 1737-1765. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3426>
- [7] Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73, s. 3557-3567. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3461>
- [8] Vyhláška Ministerstva financí č. 323 ze dne 2. července 2002 o rozpočtové skladbě. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 118, s. 6909-6966. Dostupná také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3937>
- [9] Deník veřejné správy. DVS: *Postavení zastupitelstva obce* [online]. DVS [26. 1. 2012]. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6262427>

c) Ostatní zdroje

- [10] ČSN ISO 690. *Informace a dokumentace – Pravidla pro bibliografické odkazy a citace informačních zdrojů*. Praha: Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví, 2011. 40 s. Třídící znak 01 0197.
- [11] Výkaz Fin 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad regionů soudržnosti a dobrovolných svazků obcí (2006 – 2010).
- [12] Závěrečný účet obce Brumovice (2006 – 2010)
- [13] Ostatní interní dokumenty obce Brumovice a dokumenty dostupné z:
<http://brumovice-op.cz/>

SEZNAM ZKRATEK

DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmů právnických osob
RRRS	Regionální rada regionů soudržnosti
SF	státní fond
SR	státní rozpočet
SVČ	samostatná výdělečná činnost
VPS	všeobecná pokladní správa

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákona č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TU) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TU a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TU;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TU, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu je se souhlasem VŠB-TU, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TU na vytvoření díla vynaloženy (až do její skutečné výše).

V Ostravě dne 11. 5. 2012

.....
Lenka Štrohalmová

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Znak obce Brumovice

Příloha č. 2 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2006

Příloha č. 3 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2006

Příloha č. 4 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2007

Příloha č. 5 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2007

Příloha č. 6 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2008

Příloha č. 7 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2008

Příloha č. 8 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2009

Příloha č. 9 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2009

Příloha č. 10 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2010

Příloha č. 11 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2010

Příloha č. 1 – Znak obce Brumovice



Zdroj: dokumenty obce Brumovice

Příloha č. 2 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2006

Název	v tis. Kč	podíl v %
DPFO ze závislé činnosti	2 048,83	19,39
DPFO ze SVČ	529,27	5,01
DPFO z kapitálových výnosů	127,38	1,21
DPPO	2 358,54	22,32
DPPO za obce	149,24	1,41
DPH	3 807,34	36,04
Poplatky v oblasti životního prostředí	1,49	0,01
Místní poplatky	623,36	5,90
Správní poplatky	35,68	,34
Daň z nemovitostí	884,46	8,37
Daňové příjmy celkem	10 565,59	100,00
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	991,18	45,76
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	0,00
Příjmy z pronájmu pozemků	91,57	4,23
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	591,22	27,30
Příjmy z úroků	101,22	4,67
Přijaté sankční platby	9,00	0,42
Sankční platby od jiných subjektů	0,00	0,00
Ostatní finanční vypořádání minulých let	0,00	0,00
Příjmy z finančního vypořádání min. let	0,00	0,00
Příjmy z prodeje krát. a drob. DM	0,56	0,03
Přijaté neinvestiční dary	60,00	2,77
Přijaté nekapitálové příspěvky	85,82	3,96
Ostatní nedaňové příjmy	0,00	0,00
Splátky půjčených prostředků od obyv.	235,45	10,87
Nedaňové příjmy celkem	2 166,02	100,00
Příjmy z prodeje pozemků	15,24	7,97
Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	176,02	92,03
Příjmy z prodeje ostatního DHM	0,00	0,00
Přijaté dary na pořízení DM	0,00	0,00
Kapitálové příjmy celkem	191,26	100,00
Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	128,03	13,15
Neinvestiční přijaté transfery z SR	202,68	20,82
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR	437,54	44,95
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	205,10	21,07
Neinvestiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery ze SF	0,00	0,00
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00
Přijaté transfery celkem po konsolidaci	973,35	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2006, vlastní zpracování

Příloha č. 3 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2006

Název	v tis. Kč	podíl v %
Platy	1 192,27	10,42
Ostatní platby za provedenou práci	1 005,81	8,79
Pojistné placené zaměstnavatelem	583,68	5,10
Nákup materiálu	773,96	6,76
Úroky a jiné finanční výdaje	0,00	0,00
Nákup vody, paliv a energie	774,60	6,77
Nákup služeb	1 925,28	16,82
Ostatní nákupy	3 330,83	29,10
Neinvestiční nákupy, příspěvky atd.	15,67	0,14
Neinvestiční transfery neziskovým org.	122,39	1,07
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům	537,76	4,70
Neinvestiční transfery příspěvkovým org.	954,80	8,34
Ostatní neinvest. transfery veř. rozpočtům	150,91	1,32
Sociální dávky	50,00	0,44
Náhrady placené obyvatelstvu	0,00	0,00
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	28,48	0,25
Běžné výdaje celkem po konsolidaci	11 446,44	100,00
Programové vybavení	0,00	0,00
Ostatní nákupy DNM	0,00	0,00
Budovy, haly a stavby	1 333,20	74,51
Stroje, přístroje a zařízení	0,00	0,00
Dopravní prostředky	50,00	2,79
Pozemky	0,00	0,00
Investiční transfery nefin. podnik. subj.	40,46	2,26
Investiční dotace obcím	3,70	0,21
Ostatní investiční transfery veř. rozpočtům	37,00	2,07
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	325,00	18,16
Kapitálové výdaje celkem	1 789,36	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2006, vlastní zpracování

Příloha č. 4 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2007

Název	v tis. Kč	podíl v %
DPFO ze závislé činnosti	2 262,71	19,44
DPFO ze SVČ	397,96	3,42
DPFO z kapitálových výnosů	144,67	1,24
DPPO	2 446,69	21,02
DPPO za obce	94,32	0,81
DPH	3 980,17	34,20
Poplatky v oblasti životního prostředí	0,00	0,00
Místní poplatky	584,18	5,02
Správní poplatky	28,26	0,24
Daň z nemovitostí	1 699,54	14,60
Daňové příjmy celkem	11 638,50	100,00
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 029,30	41,54
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	0,00
Příjmy z pronájmu pozemků	102,36	4,13
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	592,45	23,91
Příjmy z úroků	150,95	6,09
Přijaté sankční platby	10,20	0,41
Sankční platby od jiných subjektů	0,00	0,00
Ostatní finanční vypořádání minulých let	0,00	0,00
Příjmy z finančního vypořádání min. let	0,00	0,00
Příjmy z prodeje krát. a drob. DM	0,56	0,02
Přijaté neinvestiční dary	40,84	1,65
Přijaté nekapitálové příspěvky	269,44	10,87
Ostatní nedaňové příjmy	0,00	0,00
Splátky půjčených prostředků od obyv.	281,96	11,38
Nedaňové příjmy celkem	2 478,06	100,00
Příjmy z prodeje pozemků	3,70	10,25
Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	32,38	89,75
Příjmy z prodeje ostatního DHM	0,00	0,00
Přijaté dary na pořízení DM	0,00	0,00
Kapitálové příjmy celkem	36,08	100,00
Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	0,00	0,00
Neinvestiční přijaté transfery z SR	169,59	8,55
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR	144,29	7,27
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	35,10	1,77
Neinvestiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery ze SF	0,00	0,00
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od krajů	1 635,00	82,41
Investiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00
Přijaté transfery celkem po konsolidaci	1 983,98	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2007, vlastní zpracování

Příloha č. 5 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2007

Název	v tis. Kč	podíl v %
Platy	1 280,40	12,48
Ostatní platby za provedenou práci	1 014,46	9,89
Pojistné placené zaměstnavatelem	615,10	6,0
Nákup materiálu	756,65	7,37
Úroky a jiné finanční výdaje	0,00	0,00
Nákup vody, paliv a energie	855,61	8,34
Nákup služeb	2 019,09	19,68
Ostatní nákupy	1 849,41	18,03
Neinvestiční nákupy, příspěvky atd.	0,00	0,00
Neinvestiční transfery neziskovým org.	168,86	1,65
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům	482,32	4,70
Neinvestiční transfery příspěvkovým org.	1 027,13	10,01
Ostatní neinvest. transfery veř. rozpočtům	159,37	1,55
Sociální dávky	0,00	0,00
Náhrady placené obyvatelstvu	0,00	0,00
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	31,42	0,31
Běžné výdaje celkem po konsolidaci	10 259,82	100,00
Programové vybavení	0,00	0,00
Ostatní nákupy DNM	408,79	6,99
Budovy, haly a stavby	4 731,48	80,86
Stroje, přístroje a zařízení	56,59	0,97
Dopravní prostředky	340,31	5,82
Pozemky	61,65	1,05
Investiční transfery nefin. podnik. subj.	9,04	0,15
Investiční transfery obcím	0,00	0,00
Ostatní investiční transfery veř. rozpočtům	48,77	0,83
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	194,99	3,33
Kapitálové výdaje celkem	5 851,62	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2007, vlastní zpracování

Příloha č. 6 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2008

Název	v tis. Kč	podíl v %
DPFO ze závislé činnosti	2 289,94	17,34
DPFO ze SVČ	363,83	2,76
DPFO z kapitálových výnosů	196,02	1,48
DPPO	3 388,62	25,66
DPPO za obce	75,84	0,57
DPH	4 858,50	36,79
Poplatky v oblasti životního prostředí	0,00	0,00
Místní poplatky	599,99	4,54
Správní poplatky	44,11	0,33
Daň z nemovitostí	1 388,05	10,51
Daňové příjmy celkem	13 204,90	100,00
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 245,57	46,70
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	0,00
Příjmy z pronájmu pozemků	178,85	6,70
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	643,88	24,14
Příjmy z úroků	175,13	6,57
Přijaté sankční platby	24,05	0,90
Sankční platby od jiných subjektů	0,00	0,00
Ostatní finanční vypořádání minulých let	0,00	0,00
Příjmy z finančního vypořádání min. let	0,00	0,00
Příjmy z prodeje krát. a drob. DM	2,23	0,08
Přijaté neinvestiční dary	30,00	1,12
Přijaté nekapitálové příspěvky	93,02	3,49
Ostatní nedaňové příjmy	0,00	0,00
Splátky půjčených prostředků od obyv.	274,70	10,30
Nedaňové příjmy celkem	2 667,43	100,00
Příjmy z prodeje pozemků	797,56	96,46
Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	29,26	3,54
Příjmy z prodeje ostatního DHM	0,00	0,00
Přijaté dary na pořízení DM	0,00	0,00
Kapitálové příjmy celkem	826,82	100,00
Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	60,00	4,05
Neinvestiční přijaté transfery z SR	180,33	12,16
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR	220,14	14,85
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	87,00	5,87
Neinvestiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery ze SF	0,00	0,00
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od krajů	935,00	63,07
Investiční přijaté transfery od RRRS	0,00	0,00
Přijaté transfery celkem po konsolidaci	1 482,47	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2008, vlastní zpracování

Příloha č. 7 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2008

Název	v tis. Kč	podíl v %
Platy	1 351,49	14,01
Ostatní platby za provedenou práci	1 070,93	11,10
Pojistné placené zaměstnavatelem	696,97	7,22
Nákup materiálu	732,39	7,59
Úroky a jiné finanční výdaje	0,00	0,00
Nákup vody, paliv a energie	885,94	9,18
Nákup služeb	2 095,84	21,73
Ostatní nákupy	1 065,06	11,04
Neinvestiční nákupy, příspěvky atd.	0,00	0,00
Neinvestiční transfery neziskovým org.	168,88	1,75
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům	492,64	5,11
Neinvestiční transfery příspěvkovým org.	960,00	9,95
Ostatní neinvest. transfery veř. rozpočtům	102,17	1,06
Sociální dávky	0,00	0,00
Náhrady placené obyvatelstvu	0,00	0,00
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	24,40	0,25
Běžné výdaje celkem po konsolidaci	9 646,72	100,00
Programové vybavení	0,00	0,00
Ostatní nákupy DNM	201,05	2,46
Budovy, haly a stavby	3 214,33	39,36
Stroje, přístroje a zařízení	228,86	2,80
Dopravní prostředky	0,00	0,00
Pozemky	1 502,33	18,40
Investiční transfery nefin. podnik. subj.	0,00	0,00
Investiční dotace obcím	0,00	0,00
Ostatní investiční transfery veř. rozpočtům	2 545,37	31,17
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	475,00	5,82
Kapitálové výdaje celkem	8 166,94	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2008, vlastní zpracování

Příloha č. 8 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2009

Název	v tis. Kč	podíl v %
DPFO ze závislé činnosti	2 140,71	17,55
DPFO ze SVČ	219,90	1,80
DPFO z kapitálových výnosů	190,39	1,56
DPPO	2 321,32	19,03
DPPO za obce	369,39	3,03
DPH	4 757,03	38,99
Poplatky v oblasti životního prostředí	2,83	0,02
Místní poplatky	615,40	5,04
Správní poplatky	42,43	0,35
Daň z nemovitostí	1 541,84	12,64
Daňové příjmy celkem	12 201,24	100,00
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 349,62	27,23
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	0,00
Příjmy z pronájmu pozemků	131,79	2,66
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	607,31	12,25
Příjmy z úroků	96,21	1,94
Přijaté sankční platby	3,00	0,06
Sankční platby od jiných subjektů	0,00	0,00
Ostatní finanční vypořádání minulých let	0,00	0,00
Příjmy z finančního vypořádání min. let	2 300,25	46,41
Příjmy z prodeje krát. a drob. DM	0,56	0,01
Přijaté neinvestiční dary	5,00	0,10
Přijaté nekapitálové příspěvky	167,12	3,37
Ostatní nedaňové příjmy	10,50	0,21
Splátky půjčených prostředků od obyv.	285,04	5,75
Nedaňové příjmy celkem	4 956,40	100,00
Příjmy z prodeje pozemků	72,89	86,50
Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	11,38	13,50
Příjmy z prodeje ostatního DHM	0,00	0,00
Přijaté dary na pořízení DM	0,00	0,00
Kapitálové příjmy celkem	84,27	100,00
Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	67,57	0,96
Neinvestiční přijaté transfery z SR	195,50	2,77
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR	500,79	7,09
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	5,60	0,08
Neinvestiční přijaté transfery od RRRS	27,52	0,39
Investiční přijaté transfery ze SF	0,00	0,00
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	40,00	0,57
Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00
Investiční přijaté transfery od krajů	1 660,00	23,49
Investiční přijaté transfery od RRRS	4 569,62	64,67
Přijaté transfery celkem po konsolidaci	7 066,60	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Příloha č. 9 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2009

Název	v tis. Kč	podíl v %
Platy	1 445,12	12,11
Ostatní platby za provedenou práci	1 121,36	9,40
Pojistné placené zaměstnavatelem	663,16	5,56
Nákup materiálu	1 198,96	10,05
Úroky a jiné finanční výdaje	0,00	0,00
Nákup vody, paliv a energie	1 185,37	9,94
Nákup služeb	2 357,12	19,76
Ostatní nákupy	1 401,60	11,75
Neinvestiční nákupy, příspěvky atd.	0,00	0,00
Neinvestiční transfery neziskovým org.	172,85	1,45
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům	664,36	5,57
Neinvestiční transfery příspěvkovým org.	1 080,00	9,05
Ostatní neinvest. transfery veř. rozpočtům	620,80	5,20
Sociální dávky	0,00	0,00
Náhrady placené obyvatelstvu	3,96	0,03
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	14,40	0,12
Běžné výdaje celkem po konsolidaci	11 929,06	100,00
Programové vybavení	8,33	0,05
Ostatní nákupy DNM	18,3	0,10
Budovy, haly a stavby	17 143,88	94,20
Stroje, přístroje a zařízení	215,35	1,18
Dopravní prostředky	230,00	1,26
Pozemky	0,00	0,00
Investiční transfery nefin. podnik. subj.	0,00	0,00
Investiční dotace obcím	0,00	0,00
Ostatní investiční transfery veř. rozpočtům	192,76	1,06
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	390,97	2,15
Kapitálové výdaje celkem	18 199,59	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Příloha č. 10 – Jednotlivé položky příjmů za rok 2010

Název	v tis. Kč	podíl v %
DPFO ze závislé činnosti	2 214,75	17,85
DPFO ze SVČ	241,02	1,94
DPFO z kapitálových výnosů	175,16	1,41
DPPO	2 314,53	18,65
DPPO za obce	150,20	1,21
DPH	5 029,45	40,53
Poplatky v oblasti životního prostředí	0,15	0,00
Místní poplatky	627,22	5,05
Správní poplatky	45,59	0,37
Daň z nemovitostí	1 612,50	12,99
Daňové příjmy celkem	12 410,57	100,00
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 294,81	46,75
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	1,00	0,04
Příjmy z pronájmu pozemků	144,31	5,21
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	660,33	23,84
Příjmy z úroků	83,16	3,00
Přijaté sankční platby	0,00	0,00
Sankční platby od jiných subjektů	8,50	0,31
Ostatní finanční vypořádání minulých let	5,51	0,20
Příjmy z finančního vypořádání min. let	0,00	0,00
Příjmy z prodeje krát. a drob. DM	3,89	0,14
Přijaté neinvestiční dary	0,00	0,00
Přijaté nekapitálové příspěvky	68,90	2,49
Ostatní nedaňové příjmy	123,27	4,45
Splátky půjčených prostředků od obyv.	376,23	13,58
Nedaňové příjmy celkem	2 769,91	100,00
Příjmy z prodeje pozemků	454,23	85,28
Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	11,38	2,14
Příjmy z prodeje ostatního DHM	60,00	11,27
Přijaté dary na pořízení DM	7,00	1,31
Kapitálové příjmy celkem	532,61	100,00
Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR	138,36	0,73
Neinvestiční přijaté transfery z SR	525,32	2,78
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR	569,66	3,01
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	53,60	0,28
Neinvestiční přijaté transfery od RRRS	37,42	0,20
Investiční přijaté transfery ze SF	897,61	4,75
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	904,62	4,79
Investiční přijaté transfery od obcí	9 585,92	50,71
Investiční přijaté transfery od krajů	1 966,30	10,40
Investiční přijaté transfery od RRRS	4 222,81	22,34
Přijaté transfery celkem po konsolidaci	18 901,62	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 13/2010, vlastní zpracování

Příloha č. 11 – Jednotlivé položky výdajů za rok 2010

Název	v tis. Kč	podíl v %
Platy	1 558,10	14,87
Ostatní platby za provedenou práci	1 179,32	11,26
Pojistné placené zaměstnavatelem	739,62	7,06
Nákup materiálu	841,59	8,03
Úroky a jiné finanční výdaje	301,34	2,88
Nákup vody, paliv a energie	972,88	9,29
Nákup služeb	2 169,45	20,71
Ostatní nákupy	681,35	6,50
Neinvestiční nákupy, příspěvky atd.	29,54	0,28
Neinvestiční transfery neziskovým org.	131,25	1,25
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům	547,02	5,22
Neinvestiční transfery příspěvkovým org.	1 268,00	12,10
Ostatní neinvest. transfery veř. rozpočtům	35,69	0,34
Sociální dávky	0,00	0,00
Náhrady placené obyvatelstvu	4,91	0,05
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	15,00	0,14
Běžné výdaje celkem po konsolidaci	10 475,06	100,00
Programové vybavení	0,00	0,00
Ostatní nákupy DNM	0,00	0,00
Budovy, haly a stavby	12 160,95	63,19
Stroje, přístroje a zařízení	891,79	4,63
Dopravní prostředky	5 929,95	30,81
Pozemky	42,00	0,22
Investiční transfery nefin. podnik. subj.	0,00	0,00
Investiční dotace obcím	20,00	0,10
Ostatní investiční transfery veř. rozpočtům	0,00	0,00
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu	200,00	1,04
Kapitálové výdaje celkem	19 244,69	100,00

Zdroj: Výkaz Fin 2 – 12 M sestavený k 13/2010, vlastní zpracování